



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ

Zagreb, studeni 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/11-02/304
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 7. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLOŠTAR IVANIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kloštar Ivanić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. kolovoza do 7. studenoga 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je općina Kloštar Ivanić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala jedanaest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Upravnom odjelu i Pravilnik o plaćama i materijalnim troškovima nisu doneseni do propisanog roka. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zlatko Golubić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.919.135,00 kn što je za 1.219.090,00 kn ili 8,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.030.325,00	12.095.433,00	92,8	93,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.390.000,00	6.190.803,00	96,9	47,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.770.018,00	-	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		168.193,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		252.592,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	2.150.000,00	2.055.903,00	95,6	15,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.324.303,00	-	10,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		731.600,00	-	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	2.210.325,00	2.156.377,00	97,6	16,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	115.000,00	119.441,00	103,9	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.095.325,00	2.036.936,00	97,2	15,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.260.000,00	1.673.130,00	74,0	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	1.518,00	50,6	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.257.000,00	1.671.612,00	74,1	13,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.274.623,00	-	9,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		396.989,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	19.220,00	96,1	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	407.900,00	15.963,00	3,9	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	407.900,00	15.963,00	3,9	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	700.000,00	807.739,00	115,4	6,3
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	700.000,00	807.739,00	115,4	6,3
	Ukupno	14.138.225,00	12.919.135,00	91,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.770.018,00 kn ili 44,6%, prihodi od imovine u iznosu 2.156.377,00 kn ili 16,7%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.055.903,00 kn ili 15,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.936.837,00 kn ili 22,7%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) i prirez porezu na dohodak u visini 2,0%. Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na naknade za eksploataciju nafte i zemnog plina u iznosu 1.856.041,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, zakupa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te naknade za ulazak na sajmište. Ostvareni su u iznosu 5.842.701,00 kn, što čini 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.497.119,00 kn.

Sredstva tekućih pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode (tuče) u iznosu 1.090.471,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Prihodi od komunalne i grobne naknade, te vodnog doprinosa u ukupnom iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.077.775,00	9.224.418,00	83,3	76,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.138.222,00	2.034.630,00	95,1	16,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.860.340,00	4.492.855,00	92,4	37,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.140,00	51.368,00	71,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	900.700,00	834.606,00	92,7	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.910.000,00	2.746.611,00	94,4	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	977.500,00	860.370,00	88,0	7,1
1.3.	Financijski rashodi	99.000,00	78.540,00	79,3	0,6
1.4.	Subvencije	115.000,00	73.569,00	64,0	0,6
1.5.	Pomoći	19.225,00	12.016,00	62,5	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	19.225,00	12.016,00	62,5	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	468.000,00	429.700,00	91,8	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.377.988,00	2.103.108,00	62,2	17,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.726.988,00	1.636.345,00	94,7	13,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	209.000,00	153.586,00	73,5	1,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.283.000,00	182.692,00	14,2	1,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	159.000,00	130.485,00	82,1	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.360.450,00	2.243.959,00	95,1	18,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.150,00	98,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.960.450,00	1.848.589,00	94,2	15,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	350.000,00	346.220,00	98,9	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700.000,00	600.000,00	85,7	5,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	700.000,00	600.000,00	85,7	5,0
Ukupno		14.138.225,00	12.068.377,00	85,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			850.758,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.068.377,00 kn, što je za 2.069.848,00 kn ili 14,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 4.492.855,00 kn ili 37,2%, nabavu nefinancijske imovine 2.243.959,00 kn ili 18,6%, druge rashode poslovanja 2.103.108,00 kn ili 17,4%, te za zaposlene u iznosu 2.034.630,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.193.825,00 kn i imaju udjel 9,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.826.902,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.261.636,00	41.380.001,00	111,1
2.	Financijska imovina	4.069.348,00	5.446.901,00	133,9
2.1.	Novčana sredstva	208.967,00	1.134.961,00	543,1
2.2.	Depoziti u banci	0,00	664.158,00	-
2.3.	Potraživanja	1.821.830,00	1.694.721,00	93,0
2.4.	Dani zajmovi	507.751,00	422.261,00	83,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	1.530.800,00	1.530.800,00	100,0
	Ukupno imovina	41.330.984,00	46.826.902,00	113,3
3.	Obveze	0,00	312.785,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.330.984,00	46.514.117,00	112,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.330.984,00	46.826.902,00	113,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.092.274,00 kn, građevinskih objekata 25.148.710,00 kn, projektne dokumentacije 1.900.767,00 kn, postrojenja i opreme 229.949,00 kn, te prijevoznih sredstava 8.301,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 1.694.721,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.530.800,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.134.961,00 kn, depozite 664.158,00 kn i dane zajmove 422.261,00 kn.

Obveze u iznosu 312.785,00 kn se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.175,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 8.610,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, u glavnoj knjizi proračuna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, planirati i evidentirati ostvarene prihode, odnosno izvršene rashode na propisanim računima, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti podatke glavne knjige s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, podatke evidentirane u glavnoj knjizi iskazati u financijskim izvještajima.

Nadalje je naloženo namjensko korištenje prihoda od grobne naknade, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom te javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Podaci evidentirani u glavnoj knjizi usklađeni su s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, te iskazani u financijskim izvještajima.
- U glavnoj knjizi proračuna iskazani su podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.
- Izvršeni rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Cjelokupna imovina nije obuhvaćena godišnjim popisom.
- Prihodi od grobne naknade nisu u potpunosti namjenski korišteni.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad visine utvrđene proračunom.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je općinski načelnik kroz svakodnevne aktivnosti vezane za izvršavanje proračuna, provodio aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Sustav se provodi i kroz periodična i završna financijska izvješća te godišnji obračun proračuna. Općina se obvezuje u 2011. uspostaviti aktivnosti i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave i voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun i odluka o izvršenju proračuna za 2010. su doneseni u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.220.000,00 kn. Donesene su tri izmjene proračuna, a prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.138.225,00 kn što je za 7.081.775,00 kn manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani u posebnom dijelu proračuna u iznosu 13.499.225,00 kn nisu sukladni planiranim rashodima i izdacima u općem dijelu proračuna u iznosu 14.138.225,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prema prijedlogu godišnjeg obračuna proračuna za 2010., koji predstavničko tijelo Općine nije usvojilo, ostvareni prihodi i primici s prenesenim sredstvima prethodne godine iznose 13.128.104,00 kn. Izvršeni rashodi i izdaci iznose 12.068.378,00 kn. Iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.059.726,00 kn, što je za 208.969,00 kn više od viška prihoda i primitaka iskazanog u financijskim izvještajima, a razlika se odnosi na prenesena sredstva iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U vezi planiranih rashoda i izdataka u posebnom dijelu proračuna, Općina u očitovanju obrazlaže da su posebnim dijelom proračuna rashodi i izdaci planirani sukladno općem dijelu proračuna, odnosno u iznosu 14.138.225,00 kn, a razlika u zbroju rashoda i izdataka iz posebnog dijela proračuna je problem točnosti zbrajanja samog programa kojeg Općina koristi. U vezi razlike iskazane u prijedlogu godišnjeg obračuna proračuna u iznosu 208.969,00 kn, navodi se da se radi o višku raspoloživih sredstava iz prethodne godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., obuhvaćene su zgrade, pokretne stvari, oprema, financijska imovina i obveze. Popisom nije obuhvaćena ostala nefinancijska imovina u vlasništvu Općine, a koja se odnosi na zemljišta, ceste, projektnu dokumentaciju te komunalnu i energetska infrastrukturu, iskazanu u poslovnim knjigama u vrijednosti 30.088.120,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisana obveza obavljanja popisa cjelokupne imovine i obveza na kraju svake godine.

U poslovnim knjigama koncem godine nisu evidentirana potraživanja u iznosu 33.292,00 kn za više isplaćene naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika za 2010. Više isplaćene navedene naknade vraćene su u proračun početkom 2011.

Također nisu evidentirane obveze prema poljoprivrednicima u iznosu 918.442,00 kn za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, što je isplaćeno u 2011. niti obveze prema državnom proračunu u iznosu 172.029,00 kn za povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode. Prihodi i rashodi su evidentirani u manjem iznosu za 58.900,00 kn, a odnose se na prihode od pomoći iz županijskog proračuna. Manje evidentirani rashodi u istom iznosu odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima za ogrjev. Ovi rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a izvršeni su umanjnjem prihoda od pomoći, čime su prihodi i rashodi manje evidentirani u istom iznosu. Odredbama članaka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Rashodi uređenja pučkog doma s objektom u dvorištu i uređenjem dvorišta izvršeni su u iznosu 812.801,00 kn, od čega je 566.184,00 kn iskazano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (adaptacija društvenih domova i uređenje centra općine), a 246.617,00 kn u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. S obzirom da se navedenim radovima povećava vrijednost općinske imovine, te produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, navedene radove trebalo je u potpunosti planirati i iskazati u okviru ulaganja u nefinancijsku imovinu, prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za održavanje i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 232.638,00 kn, od čega je 49.360,00 kn iskazano u okviru usluga održavanja zgrada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U poslovnim knjigama Općine iskazano je povećanje vrijednosti više objekata za 1.514.313,00 kn, od čega se 1.075.000,00 kn odnosi na stjecanje vlasništva nad objektom dječjeg vrtića, koji je bio u vlasništvu Dječjeg vrtića Ivanić-Grad, a nalazi se na području Općine. Pred Općinskim Sudom u Ivanić Gradu, Dječji vrtić Ivanić-Grad u ranijim godinama je pokrenuo postupke u vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na navedenom objektu. Između Grada Ivanić-Grada i Dječjeg vrtića Ivanić-Grad s jedne strane, te Općine i Dječjeg vrtića Proljeće s druge strane, u listopadu 2008. zaključen je Ugovor o načinu rješavanja pitanja vezanih uz objekt dječjeg vrtića. Dodatak ugovoru je zaključen u svibnju 2010. Ugovoren je prijenos prava vlasništva objekta sa zemljištem, površine 6 749 m², s dječjeg vrtića Ivanić-Grad na Općinu uz naknadu od 1.075.000,00 kn. Ugovoreno je da po potpisu ugovora budu obustavljeni i povučeni sporovi proizašli iz imovinsko-pravnih odnosa vezanih uz nekretnine i objekte na području Općine, a u vlasništvu su dječjeg vrtića Ivanić-Grad. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorenim. Izvršen je upis prava vlasništva u zemljišnu knjigu, u korist Općine. Prema rješenju Općinskog suda u Ivanić Gradu, iz kolovoza 2010., odbijen je upis prava vlasništva nad pristupnom cestom, površine 396 m², budući da cesta nije bila predmet ugovora o načinu rješavanja pitanja vezanih za objekte dječjeg vrtića Ivanić-Grad koje se nalaze na području Općine, niti dodatka ugovora iz svibnja 2010.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje prihoda, rashoda, imovine, obveza i izvora vlasništva, te godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *U vezi neevidentiranih obveza prema poljoprivrednicima za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode i obveza prema državnom proračunu za povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode, u obrazloženju se navodi da Općina nije smjela izvršiti isplatu sredstava dok od osiguravateljskih tvrtki nije dobiven podatak o osiguranim usjevima. Nadalje se navodi da će ubuduće pomoći primljene iz županijskog proračuna za ogrjev kućanstava evidentirati kao prihode proračuna, a isplate naknada kućanstvima kao rashode. U vezi rashoda uređenja pučkog doma s objektom u dvorištu i uređenjem dvorišta, navodi se da se radilo o unutarnjem i vanjskom uređenju objekta u dvorištu doma, a prema odluci vijeća o proširenju kapaciteta dječjeg vrtića. Općina prihvaća nalaz da je navedene rashode trebalo u potpunosti planirati i iskazati kao ulaganje u nefinancijsku imovinu.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.919.135,00 kn, što je za 1.219.090,00 kn ili 8,6% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te naknade za ulazak na sajmište. Ostvareni su u iznosu 5.842.701,00 kn ili 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.497.119,00 kn, a na računu se koncem godine nalazi neutrošena pomoć za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 1.090.471,00 kn. Prihodi od komunalne i grobne naknade, te vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe (za uređenje trga, asfaltiranje cesta i male građevinske radove). Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11), propisano je da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete. Odlukom Općine o naknadi kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, utvrđeno je da je grobna naknada namijenjena održavanju i izgradnji groblja. Odredbom članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11) propisano je da se prihod od vodnog doprinosa koristi za gradnju vodnih i građevina za melioracijsku odvodnju, provedbu obrane od poplava, podmirenje troškova upisa javnog dobra u zemljišne knjige i katastar, te kupnju i izvlaštenje nekretnina u korist javnog vodnog dobra.

Koncem godine u sredstvima na žiro računu Općine nisu sadržane uplaćene jamčevine za sudjelovanje na natječaju za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 208.547,00 kn. Navedene jamčevine utrošene su za pokriće tekućih proračunskih rashoda, a u poslovnim knjigama iskazane su obveze u istom iznosu za povrat jamčevina.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu 50.650,00 kn. Osim odluke o prodaji robe na javnim površinama izvan prodavaonica, druge odluke o zakupu i korištenju javnih površina nisu donesene, te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za davanje javnih površina u zakup. Pravnoj osobi koja obavlja poslove održavanja komunalne infrastrukture, na temelju odluka poglavarstva iz 2009. i načelnika iz 2010., dana je na korištenje javna površina za smještaj kontejnera uz mjesečnu naknadu od 100,00 kn i površina od 100 m² (plato u sportskom parku) za privremenu deponiju sipine i soli, za obavljanje zimske službe u razdoblju 2010./2011. uz mjesečnu naknadu u vrijednosti 300,00 kn.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.694.721,00 kn. Na dospjela potraživanja se odnosi 1.404.521,00 kn, od čega za općinske poreze 901.303,00 kn i komunalnu naknadu 442.265,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 870.861,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 232.254,00 kn pokrenute su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, zakupnine i dijela komunalne naknade u ukupnom iznosu 270.964,00 kn, osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 901.303,00 kn obavljala je Porezna uprava Ministarstva financija Republike Hrvatske, a Općina ne raspolaže izvješćem o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama i odlukama vijeća. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi mjerila i kriterije za davanje javnih površina na korištenje.

- 4.2. *U vezi davanja u zakup i na korištenje javnih površina, u obrazloženju se navodi da se uvjeti i mjerila za davanje u zakup propisuju u postupku raspisivanja javnih natječaja za davanje u zakup javnih površina odnosno poslovnih prostora. U vezi naplate potraživanja za komunalnu naknadu, u obrazloženju se navodi da je do konca 2010. pokrenuto ovršnih postupaka, te sudskih i administrativnih zabrana u vrijednosti potraživanja 243.572,00 kn. Od 2011. donose se rješenja o ovrsi komunalne naknade.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.138.225,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.068.377,00 kn, što je za 2.069.848,00 kn ili 14,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn.

Rashodi za plaće službenika i namještenika Općine izvršeni su u iznosu 872.808,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 744.717,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 128.091,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), dok osnovica i koeficijenti za izračun plaća službenika i namještenika nisu usklađeni sa zakonskim odredbama do propisanog roka. Pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika donesena su u siječnju 2011., a njima su utvrđene osnovice obračuna plaća službenika i namještenika u iznosu 3.560,00 kn i koeficijentata u rasponu od 1,00 do 2,50 uvećane za 0,5% za svaku godinu radnog staža. U listopadu 2010. načelnik je donio odluku o jednokratnom dodatku na plaću za deset zaposlenika prema pojedinačnom izračunu do bruto iznosa plaće, odnosno manje dobivenog iznosa u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjene osnovice za obračun plaće. Dodatak na plaću se isplaćivao do usvajanja i stupanja na snagu Odluke vijeća o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, odnosno do siječnja 2011. Na temelju navedene odluke za mjeseci listopad, studeni i prosinac 2010. za deset zaposlenika ukupno je isplaćeno 40.426,43 kn bruto, što nije u skladu s odredbom članka 13. i 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Navedenim odredbama je propisano da za natprosječne rezultate u radu službenici mogu ostvariti dodatak, koji se ne može ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću, a načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i načine isplate dodatka. Pravilnik je trebalo donijeti do 11. rujna 2010. što nije učinjeno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.268.975,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planiranim u iznosu 2.340.000,00 kn je utvrđen opis poslova održavanja i visina proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o izvršenju programa podneseno je vijeću na usvajanje u ožujku 2011. Iz zapisnika vijeća vidljivo je da navedeni program nije usvojen uz obrazloženje da se za usluge zimске službe i održavanja zelenih površina, traži kompletna dokumentacija i obračunske situacije, te lokacije zelenih površina koje su se održavale.

Za komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada, crpljenja i zbrinjavanja fekalija, usluga prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova donesena je odluka vijeća o obavljanju navedenih poslova na temelju koncesije. Usluge prijevoza pokojnika i dimnjačarske poslove, obavljale su dvije fizičke osobe, bez zaključivanja ugovora, nakon provedenog i poništenog postupka za dodjelu koncesije, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke vijeća o obavljanju navedenih djelatnosti na temelju koncesije.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja dijela otpadnih voda, te odlaganje komunalnog otpada obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, od čega je udjel Općine 20,0%, bez zaključenog ugovora. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova trgovačkom društvu u suvlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Donesena je Odluka vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanju nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i javne rasvjete te zimske službe na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi. Usluge održavanja nerazvrstanih asfaltnih i makadamskih cesta te zimsko održavanje cesta, povjerene su jednom izvoditelju na temelju tri zaključena ugovora, nakon provedena dva postupka prikupljanja ponuda po pozivu i jednog javnog natječaja, na razdoblje od tri, odnosno četiri godine. S obzirom da je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, između ostalih djelatnosti registrirano i za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja cesta i javnih površina povjeravani pravnoj osobi na temelju ugovora. Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje ovakvog načina povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.154.175,00 kn, od čega se na zimsko održavanje cesta odnosi 587.392,00 kn, na održavanje nerazvrstanih asfaltnih cesta 91.636,00 kn, održavanje makadamskih cesta 91.244,00 kn i na održavanje kružnog raskrižja na županijskoj cesti 311.217,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture, za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nisu utvrđene lokacije koje će biti predmet održavanja i nije utvrđen opseg poslova. Ugovori o održavanju asfaltnih i makadamskih cesta zaključeni su u svibnju 2010., a odnose se na razdoblja 2010., 2011. i 2012. U prilogu su troškovnici s navedenim jediničnim cijenama i ukupnim količinama radova. Ugovoreni su radovi održavanja asfaltnih cesta u iznosu 98.700,00 kn i održavanja makadamskih cesta do 100.000,00 kn u 2010. Za obavljene usluge održavanja asfaltnih i makadamskih cesta izvoditelj je na temelju građevinskih knjiga ispostavljao situacije s obračunanom količinom utrošenog materijala i popisom lokacija obavljenih radova. Ispostavljene situacije i građevinske dnevničke za održavanje asfaltnih cesta je ovjeravao komunalni referent. Za navoz kamena na makadamskim cestama, ispostavljene situacije je ovjeravao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala za makadamske ceste, niti je ovjeravala ispostavljene otpremnice za navoz kamena i građevinsku knjigu, kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti nabave, dovoza i ugradnje kamena. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Odredbom članka 54. Zakona o proračunu propisano je da se svaki rashodi i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Rashodi za zimsko održavanje cesta izvršeni su u razdoblju od prosinca 2009. do konca ožujka 2010. u iznosu 489.103,00 kn, na temelju ugovora iz prosinca 2009. zaključenog na razdoblje od četiri godine (do 2013.). Programom održavanja i proračunom planirana vrijednost radova bila je 150.000,00 kn, a trećim izmjenama proračuna i programa održavanja u prosincu 2010., planirano je 600.000,00 kn. Ugovorene su usluge održavanja prema troškovniku iz ponude, u kojem su iskazane jedinične cijene materijala te radova strojeva i organizatora. U navedenom razdoblju utrošeno je 320,50 m³ sipine, 184,40 tona soli, 249,90 sati (43 dan na terenu) efektivnog rada kamiona i 439,00 sati efektivnog rada organizatora (primanje vremenske prognoze, predavanje izvještaja, provjera službe na terenu i drugo). Za navedene radove izvoditelj je na temelju podataka iz građevinske knjige i dnevnih evidencija ispostavljao situacije s obračunanim utrošenim radnim satima i utrošenom količinom materijala na temelju otpremnica.

Kontrolu ispostavljenih situacija i građevinskih dnevnika obavljao je komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

U okviru rashoda održavanja nerazvrstanih cesta iskazani su rashodi za radove izvanrednog održavanja kružnog raskrižja na županijskoj cesti u iznosu 300.000,00 kn. Navedena sredstva su Općini doznačena iz proračuna Zagrebačke županije, na temelju ugovora o sufinanciranju radova iz kolovoza 2010. Nadalje je u kolovozu 2010. Općina sa Županijskom upravom za ceste Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Društvo) zaključila Sporazum o sufinanciranju navedenih radova. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 500.000,00 kn, od čega Društvo osigurava 100.000,00 kn, a Općina 400.000,00 kn. Nositelj prava i obveza bilo je Društvo. Iz Sporazuma nije vidljivo o kojim se radovima radi, da li se radi o održavanju ili radovima izgradnje raskrižja na županijskoj cesti. Člankom 4. Sporazuma je utvrđeno plaćanje radova na račun Društva, u roku osam dana od završetka i konačnog obračuna radova. Radovi su trebali započeti nakon potpisa Sporazuma s rokom završetka do konca listopada 2010. Kontrolu radova, preuzimanje i konačni obračun radova od izvođača trebali su obaviti po jedan imenovani predstavnik Općine i Društva. Koncem prosinca 2010. s Društvom je zaključen ugovor o realizaciji navedenog Sporazuma, kojim je ugovoreno plaćanje 400.000,00 kn na račun Društva, u roku osam dana od zaključenja ugovora, što nije u skladu sa člankom 4. Sporazuma sa Društvom. Općina je koncem prosinca 2010. doznačila Društvu 300.000,00 kn. Općina nije obavljala kontrolu izvršenih radova i ispostavljenih situacija (ugovoreno Sporazumom s Društvom), niti je sastavljen konačni obračun radova i zapisnik o preuzimanju radova. S obzirom da se radi o održavanju dijela na županijskoj cesti, nije razvidno zašto su navedeni poslovi obavljani posredstvom Općine, budući su u nadležnosti Općine poslovi održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 232.638,00 kn na temelju ugovora o povjeravanju poslova održavanja iz svibnja 2010. Ugovor je zaključen nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda po pozivu, na razdoblje od tri godine. Proračunom i programom održavanja planirane su navedene usluge održavanja u iznosu 190.000,00 kn. Programom nisu utvrđene lokacije koje će biti predmet održavanja. Sveukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 133.939,00 kn bez PDV-a (164.745,00 kn s PDV-om), prema ponudi i tri troškovnika iz ponude. Troškovnici se odnose na strojnu košnju trave i ostalih površina, rezidbu drveća i grabljanje lišća. U troškovnicima je naveden broj košnji i grabljanja lišća po lokacijama, jediničnim cijenama i površinama, te količine i jedinične cijene rezidbe drveća. Za obavljene usluge izvoditelj je na temelju građevinske knjige ispostavljao situacije s obračunanim količinama i površinama koje su održavane. Vrijednost obavljenih usluga u 2010. je veća za 42.638,00 kn ili 22,4% od planiranih sredstava za 2010. i veća za 67.894,00 kn ili 41,2% od ugovorenog. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na što se odnose više izvršeni rashodi održavanja javnih i zelenih površina. Izvršavanje rashoda iznad plana nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Kontrolu ispostavljenih situacija je obavljao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova, niti ovjeravala građevinsku knjigu kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o održavanju i uređivanju javnih i zelenih površina.

Rashodi za usluge održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda izvršeni su u iznosu 448.343,00 kn, a poslovi su povjereni izvoditelju nakon provedenog javnog nadmetanja. Programom održavanja komunalne infrastrukture i proračunom navedeni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn. Ugovor o održavanju je zaključen u svibnju 2010. na rok do 2012. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 282.316,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U listopadu 2010. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 50.000,00 kn, što ukupno čini ugovorenu vrijednost radova 332.316,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose dodatni radovi, a ugovorena vrijednost je veća za 2.221,00 kn od druge prihvatljive ponude u iznosu 268.370,00 kn (bez PDV-a). U svibnju 2010. odbijeni ponuditelj je protiv odluke o odabiru podnio tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske, a postupak je u tijeku. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da u ponudbenoj dokumentaciji odabrani ponuditelj nije numerirao stranice i nije dokazao minimalnu kadrovsku opremljenost sukladno traženoj natječajnoj dokumentaciji. Iskazani rashodi za navedene usluge u iznosu 448.343,00 kn izvršeni su za 116.027,00 kn ili 34,9% više od ugovorenog iznosa. Za izvedene radove izvoditelj je ispostavljavao račune s opisom radova. Utvrđeno je da se pojedini računi, primjerice demontaža vrata i prozora pučkog doma, ne odnose na poslove održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda. Kontrolu ispostavljenih računa je obavljao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala i nije ovjeravala građevinski dnevnik kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Rashodi za kapitalne donacije su planirani za nabavu opreme za dječji vrtić na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i naobrazbi u iznosu 209.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 153.586,00 kn. Sredstva su isplaćivana na temelju zahtjeva vrtića i priloženog popisa računa po iznosima. Općina nije vodila kontrolu o korištenju sredstava za nabavu opreme za dječji vrtić, s obzirom da je iz dostavljenih računa vidljivo da je nabavljena hrana, uredski materijal, te razni sitni inventar, a što se ne smatra opremom vrtića.

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve planirani su u iznosu 1.283.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 182.692,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o proračunu propisano je da sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,50% planiranih prihoda bez primitaka, a visina sredstva se određuje odlukom o izvršenju proračuna. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Odlukom o izvršenju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe, a proračunom je trebala biti planirana u iznosu do 67.191,00 kn. Izvršeni rashodi u većini slučajeva se odnose na isplate proračunskih sredstava za podmirenje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine (nabava kalendara i rokovnika, sanacija divlje deponije, otkup zemlje, izgradnja nadstrešnice i aluminijskih prozora Pučkog doma, dezinfekcija komaraca i drugo). Isplate dijela proračunskih sredstava iz proračunske pričuve, trebalo je planirati i iskazati na odgovarajućim pozicijama proračuna, u okviru rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.473.450,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

Prema izvješću o izvršenju programa, rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.345.521,00 kn, a dio rashoda u iznosu 161.722,00 kn se odnosi na nabavu opreme dječjeg vrtića (vrata, klupice, ormari) i uređenje dvorišta doma, što se ne smatra objektima komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o kriterijima i načinu isplate dodatka na plaću u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja objekata komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova) i usklađenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se za povjeravanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te skupljanja i odvoza komunalnog otpada, zaključivanje ugovora s komunalnim društvom te utvrđivanje međusobnih prava i obveza. Nadalje se nalaže povjeravanje dimnjačarskih poslove, te usluga prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama vijeća. Nalaže se obavljati kontrolu izvedenih radova i ugrađenog materijala na održavanju nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina i objekata odvodnje atmosferskih voda. Nadalje se nalaže izvršavati rashode u skladu s ugovorenim, te do visine utvrđene proračunom prema odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže, prilikom isplata proračunskih sredstava obavljanje kontrole korištenja namjenskih sredstava, u skladu s programom javnih potreba predškolskog odgoja i naobrazbe. Nalaže se korištenje sredstava proračunske pričuve u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Općina u obrazloženju navodi da je opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture određen troškovnicima na temelju kojih se raspisuju natječaji za dodjelu poslova održavanja. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, skupljanja i obrade komunalnog otpada i pročišćavanja otpadnih voda obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju društvenog ugovora o osnivanju društva iz ranijih godina, a koje je jedini ovlašteni distributer za navedene djelatnosti na području Općine. Navedeno društvo ne obavlja poslove održavanja cesta i javnih površina, stoga se te djelatnosti dodjeljuju na temelju provedenih natječaja. U obrazloženju se nadalje navodi da je nadzor nad izvršenim uslugama održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, zimske službe i odvodnje atmosferskih voda obavljao komunalni referent, koji je pratio radove tijekom njihova izvođenja, ovjeravao svaki ispostavljeni račun i obračunsku situaciju. Kontrolu održavanja zelenih površina vrtića obavljala je ravnateljica vrtića, a kontrolu radova na makadamskim cestama, navoz i ugradnju kamena obavljali su predsjednici mjesnih odbora putem potpisivanja izdatnica, izmjerama te fotografiranjem stanja i radova. Nakon izvršenih provjera količina i kvalitete obavljenih radova, te po potrebi i uvida na terenu, Općina je obavljala isplate po računima odnosno obračunskim situacijama. U vezi izvršavanja rashoda održavanja javnih i zelenih površina iznad planiranih, navodi se da su rashodi veći zbog izvanredne potrebe za radovima na uklanjanju drveća, grana i raslinja, prema prijedlogu uređenja Parka Ribnjak, a zbog opasnosti za prolaznike i imovinu građana. U vezi izbora ponuditelja za usluge održavanja objekata atmosferskih voda, u obrazloženju se navodi da uvjet minimalne kadrovske opremljenosti nije ispunio niti jedan ponuditelj, stoga Povjerenstvo za provedbu postupka nabave nije uvažilo prigovor drugog ponuditelja.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.542.888,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.714.741,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Općina u 2010. nije zaključila niti jedan ugovor, a vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn iznosila je 557.318,00 kn. Prema evidenciji zaključenih ugovora, u 2010. je zaključen jedan ugovor za nabavu radova u vrijednosti 153.389,00 kn koji nije objavljen u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 133. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj objavljuje nabavu sukladno podacima koji su sadržani u standardnom obrascu nabave, a koji su propisani Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na radove uređenja Pučkog doma u iznosu 789.062,00 kn i radove rekonstrukcije ulice u iznosu 427.870,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi ulaganja u uređenje Pučkog doma u iznosu 789.062,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnose se na uređenje objekta u dvorištu doma (dječji vrtić) u iznosu 448.078,00 kn, uređenje pučkog doma u iznosu 132.518,00 kn i uređenje dvorišta doma u iznosu 208.466,00 kn. Radovi su obavljani na temelju pojedinačnih ugovora zaključenih s više izvoditelja u vrijednostima do 70.000,00 kn i na temelju narudžbenica. S obzirom da su planom nabave roba radova i usluge za 2010. planirana ulaganja u adaptaciju društvenih domova u vrijednosti 284.553,00 kn, ulaganja u uređenje centra općine u vrijednosti 162.602,00 kn, te nabavu usluga održavanja zgrada u iznosu 162.602,00 kn, za nabavu navedenih radova trebalo je provesti propisane postupke javne nabave. Odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Radovi rekonstrukcije ulice izvršeni su u iznosu 427.870,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega je 200.000,00 kn financirano iz sredstava državnog proračuna, na temelju odluke Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva iz svibnja 2010. (regionalni razvojni projekt). Prema odluci o početku postupka javne nabave iz rujna 2009., procijenjena vrijednost nabave je iznosila 400.000,00 kn (bez PDV-a). U listopadu 2009. provedeno je javno nadmetanje za izvođenje radova rekonstrukcije ulice. Pristiglo je šest ponuda, te je u listopadu 2009. odabran ponuditelj s najnižom cijenom od 347.911,70 kn (bez PDV-a). Početkom studenoga 2009. sastavljen je zapisnik u predmetu razmatranja Troškovnika za rekonstrukciju ulice, u kojem se navodi da ponuditelj radova u šest stavaka nije uključio cijenu materijala, jer ista nije navedena u stavkama troškovnika. Iz ponuda drugih ponuditelja vidljivo je da su u vrijednost radova ukalkulirane i dobave materijala. Zapisnikom je zaključeno da se zbog ograničenih financijskih sredstava, smanje granice zahvata, a iznos investicije ostane isti. Nadalje, 9. studenoga 2009. donesena je odluka da se ispravi troškovnik na način da se skрати granica zahvata sa 220 m ceste na 130 m ceste. Ugovor o izvođenju radova s ponuditeljem je zaključen 27. studenoga 2009., u vrijednosti radova 347.911,70 kn bez poreza na dodanu vrijednost (427.931,39 kn s PDV-om).

Ugovorom se navodi da izvoditelj preuzima izvođenje radova prema ponudi od 15. listopada 2009. i priloženom troškovniku, koji čine sastavni dio ugovora. Ukupna vrijednost radova prema novom troškovniku i troškovniku iz ponude je istovjetna. Uz ugovor je priložen troškovnik koji se od ponudbenog troškovnika razlikuje u pojedinim stavkama u pogledu količina i jediničnih cijena. Primjerice povećane su jedinične cijene za dobavu i zatrpavanje rova (iskop rova sa južne strane ceste za polaganje vodovoda i plinovoda) kamenim materijalom sa 5,00 kn/m³ na 120,00 kn/m³, za dobavu kamenog materijala/šljunka i zatrpavanje rova do visine posteljice kolnika (za radove na odvodnji) sa 10,00 kn/m³ na 100,00 kn/m³, za izradu dva revizionna okna sa 1.000,00 kn/kom na 2.832,35 kn/kom, te za izradu tri slivnikataložnika od okruglih betonskih cijevi sa 1.000,00 kn/kom na 2.000,00 kn/kom. Iako je većina stavaka količinski ostala ista, prije ispravka troškovnika ugovorena cijena je iznosila 1.581,41 kn/m ceste (bez poreza na dodanu vrijednost), a nakon ispravka troškovnika vrijednost iznosi 2.676,24 kn/m ceste, što je za 1.094,83 kn/m ili 69,2% više. Odredbom članka 89. stavak 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude, poništiti postupak javne nabave ako postanu poznate okolnosti koje bi, da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, bile dovele do sadržajno bitno drugačijeg poziva na nadmetanje i/ili dokumentacije za nadmetanje. S obzirom na navedeno, postupak javne nabave trebalo je poništiti. Početkom ožujka 2010. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvedenih radova i konačnom obračunu, ovjeren od nadzornog društva, u kojem je navedeno da su se radovi izvodili prema projektu, ugovornom troškovniku, nalogima naručitelja i uvjetima na terenu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje nalaže objavljivati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

- 6.2. *Općina u obrazloženju, u vezi neobjavljivanja zaključenog ugovora za nabavu radova, navodi da ugovor nije objavljen zbog opravdane odsutnosti osobe osposobljene za provođenje postupka javne nabave, a naknadno objavljivanje ne bi bilo prikazano u izvješću za 2010., nego za 2011. što ne bi odgovaralo stvarnom stanju. U vezi nabave radova uređenja Pučkog doma, u obrazloženju se navodi da se radilo o nabavi raznovrsnih radova pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Zbog nemogućnosti predviđanja svih okolnosti, rokova izvršenja i posebnih zahtjeva u pogledu načina izvršavanja tj. nemogućnosti izrade dokumentacije za nadmetanje, nije bilo moguće provesti jedan postupak javne nabave po grupama. Također je veliki dio potrebnih radova obavljao izvoditelj radova održavanja objekata komunalne infrastrukture, odnosno odvodnje atmosferskih voda, na temelju zaključenog ugovora. Nadalje se navodi da nije bilo moguće zaključiti ugovor s jednim izvoditeljem koji bi angažirao veliki broj strukovno različitih podizvođača za radove koji se unaprijed nisu niti mogli predvidjeti kao potrebni. Radilo se o radovima koji su bili raznovrsni po svojoj prirodi, nepredvidljivi unaprijed s obzirom na količinu i vrijeme izvođenja, uvjetovani jedni drugima. Kod radova uređenja objekta u dvorištu doma (dječji vrtić), postojala je hitna potreba osiguranja prostornih i materijalnih uvjeta za smještaj djece u vrtić i ustroj tri nove odgojne skupine. Stoga je trebalo što racionalnije planirati radove i odabrati najpovoljnije ponuditelje za izvođenje raznovrsnih radova. U vezi radova rekonstrukcije ulice, u obrazloženju se navodi da je izrada samog troškovnika povjerena ovlaštenom inženjeru građevinske struke, te isti Općina nije stručno razmatrala niti sumnjala u njegovu ispravnost.*

Zbog potrebe hitnog izvođenja radova prije nadolazeće zime, iznimno lošeg stanja ceste te korištenja sredstava doznačenih iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva do konca godine, u troškovnik je dodana stavka «dobave asfalta», zbog čega je vrijednost investicije ostala ista, a smanjena je granica zahvata. Radovi su izvedeni prema troškovniku iz natječajne dokumentacije, priloženom ugovoru i troškovniku za dobavu materijala, nalogima naručitelja i uvjetima na terenu koji se nisu mogli predvidjeti kod izrade troškovnika, ali uzimajući u obzir jedinične cijene iz troškovnika u dogovoru sa stručnim nadzorom. Radovi su izvedeni u okviru sredstava planiranih proračunom. Općina će u buduće više pozornosti posvetiti izradi plana nabave, određivanju predmeta nabave s obzirom na njihove specifičnosti, te preciznije utvrditi vrijednost pojedinih roba, radova i usluga radi provedbe propisanih postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, neevidentiranje rashoda na propisanim računima, nepopisivanje cjelokupne imovine, nekorištenje grobne naknade za propisane namjene, neizvršavanje pojedinih rashoda do visine utvrđene proračunom, te neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s važećim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta, ceste, projektna dokumentacija te komunalna i energetska infrastruktura koja je u bilanci proračuna iskazana u iznosu 30.088.120,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 1.090.471,00 kn za isplatu poljoprivrednicima i povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode u županijski proračun. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Prihodi od pomoći te rashodi za naknade građanima i kućanstvima za ogrjev su iskazani u manjem iznosu za 58.900,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Primljene jamčevine u iznosu 208.547,00 kn za sudjelovanje na natječaju za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihodi od komunalne naknade, grobne naknade i vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Uvjeti i mjerila za davanje javnih površina u zakup nisu utvrđeni. Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 1.404.521,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 870.861,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 270.964,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja dijela otpadnih voda, te odlaganje komunalnog otpada, povjerene su trgovačkom društvu u suvlasništvu općine, a nisu utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova niti međusobna prava i obveze.

Komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova i usluge prijevoza pokojnika, obavljale su fizičke osobe, bez zaključenih ugovora, nakon poništenih postupka za dodjelu koncesije. Ugovorom o održavanju makadamskih cesta nije utvrđena ukupna vrijednost radova, a radovi su izvedeni u ukupnom iznosu 91.244,00 kn. Kod održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, objekata odvodnje atmosferskih voda te zimske službe, nije vođena evidencija o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala u ukupnoj vrijednosti 1.451.253,00 kn, te nisu u potpunosti ovjeravani građevinski dnevници. Radovi izvanrednog održavanja dijela županijske ceste plaćeni su u iznosu 300.000,00 kn prije provedene kontrole izvršenih radova i ispostavljenih situacija, te nije sastavljen konačni obračun radova. Rashodi za usluge održavanja javnih i zelenih površina izvršeni su za 42.638,00 kn ili 22,4% više od planiranih proračunom i za 67.894,00 kn ili 41,2% više od ugovorenih. Rashodi održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda izvršeni su za 116.027,00 kn ili 34,9% više od ugovorenog, a odabrani izvoditelj nije dostavio ponudbenu dokumentaciju sukladno traženoj u natječaju. (točka 5. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn, a odnose se na radove rekonstrukcije ulice u iznosu 427.870,00 kn, uređenja objekta u dvorištu doma u iznosu 448.078,00 kn, uređenje pučkog doma u iznosu 132.518,00 kn i uređenje dvorišta doma u iznosu 208.466,00 kn. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno jedanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Golubić. Donesen je proračun i tri izmjene proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.919.135,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.068.377,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.190.803,00 kn ili 47,9%, od imovine u iznosu 2.156.377,00 kn ili 16,7%, te pomoći u iznosu 2.055.903,00 kn ili 15,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.842.701,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene osim prihoda od komunalne i grobne naknade te vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn i uplaćenih jamčevina za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 208.547,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.694.721,00 kn i manja su za 127.109,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.404.521,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.343.568,00 kn ili 95,7% dospjelih potraživanja, a mjere naplate nisu poduzimane u potpunosti. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 1.086.419,00 kn, a odnosi se na zajam dan za sjetvu u iznosu 422.261,00 kn i oročena sredstva u iznosu 664.158,00 kn. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 312.785,00 kn i veće su za 95.112,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.175,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.610,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 4.492.855,00 kn ili 37,2%, nabavu nefinancijske imovine 2.243.959,00 kn ili 18,6%, druge rashode poslovanja 2.103.108,00 kn ili 17,4%, te za zaposlene u iznosu 2.034.630,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, dok kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika nisu pravovremeno doneseni akti, a dodatak na plaću je isplaćivan iako nije donesen pravilnik o kriterijima i načinu isplata dodataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljene u skladu sa zakonskim propisima. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. koji se odnose na usklađivanje podataka iz glavne knjige s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te iskazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, popisivanje cjelokupne imovine, evidentiranje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda na propisanim računima, korištenje proračunskih sredstava za utvrđene namjene, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.