



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUGVICA

Zagreb, srpanj 2010.

## 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 2009.                                       | 7  |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 7  |
|      | Metode i postupci revizije                              | 7  |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 7  |
|      | Nalaz za 2009.                                          | 9  |
| III. | MIŠLJENJE                                               | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

Klasa: 041-01/10-02/104  
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 12. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RUGVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Rugvica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 608 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koje 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 Jedinствeni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Remenar.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.907.876,00 kn što je za 15.209.081,00 kn ili 42,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.180.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.768.031,00 kn ili 22,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici                                             | Planirano     | Ostvareno     | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2                                                             | 3             | 4             | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi poslovanja                                            | 21.128.000,00 | 20.767.088,00 | 98,3           | 99,3                 |
| 1.1.       | Prihodi od poreza                                             | 15.270.000,00 | 14.979.128,00 | 98,1           | 71,6                 |
| 1.1.1.     | Porez i prirez na dohodak                                     | 7.100.000,00  | 7.159.527,00  | 100,8          | 34,2                 |
| 1.1.2.     | Porez na promet nekretnina                                    | 8.000.000,00  | 7.646.137,00  | 95,6           | 36,6                 |
| 1.1.3.     | Općinski porezi                                               | 170.000,00    | 173.464,00    | 102,0          | 0,8                  |
| 1.2.       | Pomoći                                                        | 760.000,00    | 794.155,00    | 104,5          | 3,8                  |
| 1.2.1.     | Tekuće pomoći                                                 | 60.000,00     | 94.155,00     | 156,9          | 0,5                  |
| 1.2.2.     | Kapitalne pomoći                                              | 700.000,00    | 700.000,00    | 100,0          | 3,3                  |
| 1.3.       | Prihodi od imovine                                            | 1.598.000,00  | 1.534.375,00  | 96,0           | 7,3                  |
| 1.3.1.     | Prihodi od financijske imovine                                | 593.000,00    | 553.700,00    | 93,4           | 2,6                  |
| 1.3.2.     | Prihodi od nefinancijske imovine                              | 1.005.000,00  | 980.675,00    | 97,6           | 4,7                  |
| 1.4.       | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.500.000,00  | 3.459.430,00  | 98,8           | 16,6                 |
| 1.4.1.     | Komunalna naknada i doprinos                                  | 3.000.000,00  | 2.952.541,00  | 98,4           | 14,1                 |
| 1.4.2.     | Drugi prihodi po posebnim propisima                           | 500.000,00    | 506.889,00    | 101,4          | 2,5                  |
| 2.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine                      | 558.000,00    | 95.035,00     | 17,0           | 0,5                  |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta                  | 50.000,00     | 95.035,00     | 190,1          | 0,5                  |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta                     | 508.000,00    | 0,0           | -              | -                    |
| 3.         | Primici (povrati) glavnice zajmova danih poljoprivrednicima   | 250.000,00    | 45.753,00     | -              | 0,2                  |
| 4.         | Višak prihoda i primitaka                                     | 14.180.957,00 | 0,00          | -              | -                    |
|            | Ukupno                                                        | 36.116.957,00 | 20.907.876,00 | 57,9           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.646.137,00 kn ili 36,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu kn 7.159.527,00 kn ili 34,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.952.541,00 kn ili 14,1%, prihodi od imovine u iznosu 1.534.375,00 kn ili 7,3% i prihodi od pomoći u iznosu 794.155,00 kn ili 3,8%. Svi drugi prihodi iznose 821.141,00 kn ili 4,0%. Primici od povrata glavnice zajmova poljoprivrednicima ostvareni u iznosu 45.753,00 kn nisu planirani, dok su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta planirani u iznosu 508.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, prihode od zakupa (poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora), spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene komunalnih usluga, naknade za prenamjenu zemljišta, šumski doprinos i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.259.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.199.814,00 kn, a 60.161,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj                 | Rashodi i izdaci                                 | Planirano     | Izvršeno      | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1                          | 2                                                | 3             | 4             | 5             | 6                   |
| 1.                         | Rashodi poslovanja                               | 22.306.957,00 | 17.272.371,00 | 77,4          | 60,7                |
| 1.1.                       | Rashodi za zaposlene                             | 1.370.000,00  | 1.326.936,00  | 96,8          | 4,7                 |
| 1.2.                       | Materijalni rashodi                              | 13.727.957,00 | 9.164.211,00  | 66,7          | 32,1                |
| 1.2.1.                     | Naknade troškova zaposlenima                     | 85.000,00     | 77.342,00     | 91,0          | 0,3                 |
| 1.2.2.                     | Rashodi za materijal i energiju                  | 180.000,00    | 160.879,00    | 89,3          | 0,6                 |
| 1.2.3.                     | Rashodi za usluge                                | 11.672.000,00 | 7.381.884,00  | 63,2          | 25,9                |
| 1.2.4.                     | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja             | 1.790.957,00  | 1.544.105,00  | 86,2          | 5,4                 |
| 1.3.                       | Financijski rashodi                              | 30.000,00     | 17.695,00     | 59,0          | 0,1                 |
| 1.4.                       | Naknade građanima i kućanstvima                  | 2.905.000,00  | 2.733.590,00  | 94,1          | 9,6                 |
| 1.5.                       | Drugi rashodi poslovanja                         | 4.274.000,00  | 4.029.940,00  | 94,4          | 14,2                |
| 1.5.1.                     | Tekuće donacije                                  | 4.244.000,00  | 4.019.180,00  | 94,7          | 14,1                |
| 1.5.2.                     | Izvanredni rashodi                               | 30.000,00     | 10.760,00     | 35,9          | 0,1                 |
| 2.                         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine          | 13.060.000,00 | 10.575.789,00 | 81,0          | 37,2                |
| 2.1.                       | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine          | 350.000,00    | 342.500,00    | 97,8          | 1,2                 |
| 2.2.                       | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.710.000,00 | 10.233.289,00 | 80,5          | 36,0                |
| 3.                         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova  | 750.000,00    | 591.910,00    | 78,9          | 2,1                 |
| 3.1.                       | Izdaci za dane zajmove                           | 750.000,00    | 591.910,00    | 78,9          | 2,1                 |
| Ukupno                     |                                                  | 36.116.957,00 | 28.440.070,00 | 78,7          | 100,0               |
| Manjak prihoda i primitaka |                                                  |               | 7.532.194,00  |               |                     |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.440.070,00 kn, što je za 7.676.887,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn. Znatno ispod plana su izvršeni materijalni rashodi za 4.563.746,00 kn ili 33,2% stoga je izmjenama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.575.789,00 kn ili 37,2%, materijalne rashode u iznosu 9.164.211,00 kn ili 32,1%, tekuće donacije 4.019.180,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.733.590,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, izvanredni rashodi, financijski rashodi i izdaci za dane zajmove iznose 1.947.300,00 kn i imaju udjel 7,0%.

Rashodi za nabavu zemljišta izvršeni su u iznosu 342.500,00 kn, od čega se 330.000,00 kn odnosi na kupnju zemljišta u 2009. za potrebe izgradnje dječjeg igrališta, a 12.500,00 kn na obročnu otplatu zemljišta kupljenog u 1998. od Republike Hrvatske.

U lipnju 1998. Općina je kupila poljoprivredno zemljište od Republike Hrvatske (oranice II klase površine 21 169 m<sup>2</sup> i III klase površine 84 696 m<sup>2</sup> k.č. broj 884/3, upisane u z.k.ul. broj 754) ukupne površine 105 865 m<sup>2</sup>.

U ugovoru je navedeno da je Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, na temelju Zakona o poljoprivrednom zemljištu, provelo javni natječaj za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Zagrebačke županije i odabralo Općinu kao najpovoljnijeg ponuditelja za navedeno zemljište. Ugovorena je cijena u iznosu 250.000,00 kn ( $2,37 \text{ kn/m}^2$ ) i obročna otplata u iznosu 12.500,00 kn godišnje na 20 godina (do lipnja 2017.). Ugovorom o prodaji zemljišta nisu bila ugovorena ograničenja vezano za raspolaganje zemljištem niti obveze Općine vezano za kupljeno zemljište. Izmjenama i dopunama prostornog plana izvršena je prenamjena navedenog poljoprivrednog zemljišta u građevinsko. Početkom listopada 2005. Općina je, na temelju zaključka općinskog vijeća, provela javni natječaj za prodaju spomenutog građevinskog zemljišta površine  $105\,865 \text{ m}^2$ . Početna cijena je iznosila  $10 \text{ EUR/m}^2$ . S trgovačkim društvom čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, u prosincu 2005. zaključen je ugovor kojim je utvrđena kupoprodajna cijena u iznosu  $12,56 \text{ EUR/m}^2$ , odnosno ukupno  $1\,329\,664,40 \text{ EUR}$ , plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ugovorom su, u skladu s uvjetima iz natječajne dokumentacije, utvrđene sljedeće obveze kupca:

- da će u roku jedne godine od dana zaključivanja ugovora ishoditi građevinsku dozvolu za izgradnju objekta na spomenutom zemljištu, a za slučaj da građevinska dozvola nije ishođena isključivo krivnjom kupca, kupac se obvezao platiti 15,0% od kupoprodajne cijene za svaku godinu zakašnjenja,
- da će započeti s izgradnjom objekta na zemljištu u roku dvije godine od dana ishođenja građevinske dozvole, a u protivnom se obvezuje vratiti zemljište u vlasništvo prodavatelja,
- da će na zemljištu u roku tri godine od dana započete gradnje, izgraditi objekt, a u protivnom se obvezuje platiti prodavatelju dvostruki iznos kupoprodajne cijene,
- da zemljište i na njemu izgrađeni objekt neće otuđiti u roku pet godina od dana uknjižbe prava vlasništva u zemljišnim knjigama na njegovo ime i za njegovu korist, odnosno da u navedenom roku istu nekretninu neće otuđiti bez suglasnosti općinskog vijeća.

U veljači 2007., odnosno 14 mjeseci nakon zaključivanja ugovora o kupnji zemljišta, trgovačko društvo je zatražilo suglasnost općinskog vijeća za prodaju dijela zemljišta površine  $79\,858 \text{ m}^2$  trećim osobama (dvije pravne osobe), uz obrazloženje da je za potrebe trgovačkog društva dovoljna preostala čestica površine  $26\,007 \text{ m}^2$ . Koncem veljače 2007., općinsko vijeće je donijelo zaključak kojim se trgovačkom društvu odobrava prodaja dijela čestice površine  $79\,858 \text{ m}^2$  pravnim osobama. Dva mjeseca kasnije, odnosno u travnju 2007., trgovačko društvo je prodalo i preostali dio čestice površine  $26\,007 \text{ m}^2$ , a prethodno nije zatražilo ni dobilo suglasnost općinskog vijeća za prodaju navedenog zemljišta, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Nakon saznanja o prodaji  $26\,007 \text{ m}^2$  zemljišta, Općina je zatražila očitovanje društva o prodaji. Općinsko vijeće je prihvatilo očitovanje, u kojem je navedeno da društvo nije u mogućnosti ispuniti vodoprivredne i druge posebne uvjete vezano za izgradnju objekta u kojem bi se proizvodila sredstava za čišćenje. Prema zaključenim ugovorima s trećim osobama, cjelokupna površina zemljišta ( $105\,865 \text{ m}^2$ ) je prodana po cijeni  $27 \text{ EUR/m}^2$ , odnosno 115,0% više od cijene po kojoj je isto zemljište u prosincu 2005. prodala Općina. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, pravne osobe koje su kupile zemljište od društva ishodile su lokacijsku dozvolu i na njemu zemljištu izgradile poslovne objekte (tri poslovna objekta), te su ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.589.410,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis                              | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1          | 2                                 | 3             | 4             | 5            |
| 1.         | Nefinancijska imovina             | 23.729.531,00 | 33.786.515,00 | 142,4        |
| 2.         | Financijska imovina               | 16.849.797,00 | 11.802.895,00 | 70,0         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                  | 14.601.734,00 | 6.729.832,00  | 46,1         |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i drugo | 0,00          | 1.814.365,00  | 0,0          |
| 2.3.       | Potraživanja                      | 2.049.664,00  | 2.524.336,00  | 123,2        |
| 2.4.       | Dani zajmovi                      | 198.399,00    | 734.362,00    | 370,1        |
|            | Ukupno imovina                    | 40.579.328,00 | 45.589.410,00 | 112,3        |
| 3.         | Obveze                            | 993.983,00    | 359.925,00    | 36,2         |
| 4.         | Vlastiti izvori                   | 39.585.345,00 | 45.229.485,00 | 114,3        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori   | 40.579.328,00 | 45.589.410,00 | 112,3        |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.762.266,00 kn, građevinske objekte 28.708.875,00 kn, opremu i namještaj 165.816,00 kn, prijevozna sredstva 77.995,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (razna projektna dokumentacija, prostorni i urbanistički planovi, računalni programi i drugo) 2.061.011,00 kn i sitni inventar u iznosu 10.552,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.729.832,00 kn, dane zajmove poljoprivrednicima 734.362,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.524.336,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.814.365,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.814.365,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda koja je prihod društva za upravljanje vodama u vlasništvu države.

Obveze u iznosu 359.925,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 naložio je u poslovnim knjigama višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, ukupna potraživanja, te prihod od šumskog doprinosa iskazati u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja od najma skele, koncesijske i slivne naknade, te komunalnog doprinosa kako bi se izbjegla zastara i kako bi se pravodobno prikupili proračunski prihodi u fiskalnoj godini na koju se odnose. Također je naložio dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, te nakon provedenog postupka nabave zaključiti ugovore s odabranim ponuditeljima za nabavu repromaterijala poljoprivrednicima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju potraživanja i prihodi iskazani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za nabavu repromaterijala poljoprivrednicima, s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima Uredu za javnu nabavu.

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da će imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, u skladu s odredbama navedenih propisa, biti izvršeno tijekom srpnja 2010. Nadalje se navodi da će voditelj za financijsko upravljanje i kontrole biti obvezan u roku od tri mjeseca od imenovanja izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana te ga dostaviti na suglasnost načelniku.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana financijska imovina koja se odnosi na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 296.100,00 kn i nefinancijska imovina koja se odnosi na tri groblja u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Analitička evidencija obveza (po subjektima i drugim potrebnim podacima) nije ustrojena, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i neophodne su za potrebe praćenja poslovanja i nadzora. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, osim drugih, analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom.)

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima navodeći da će od trgovačkog društva u svom suvlasništvu zatražiti izvješće o vrijednosti udjela u navedenom društvu i evidentirati je u poslovnim knjigama, te će za utvrđivanje vrijednosti groblja zatražiti procjenu sudskog vještaka i evidentirati je u poslovnim knjigama. Također navodi da će ustrojiti analitičko knjigovodstvo obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjeća i zateznim kamatama.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 36.116.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.907.876,00 kn što je za 15.209.081,00 kn ili 42,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.180.957,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 4.338.701,00 kn od čega se 2.524.336,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 1.814.365,00 kn na potraživanje za naknadu za uređenje voda koju Općina prikuplja za račun društva za upravljanje vodama u vlasništvu države. Od potraživanja za prihode poslovanja, na dospelja potraživanja se odnosi 2.281.822,00 kn, a nedospjela 242.514,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.604.690,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 677.132,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 474.672,00 kn ili 23,2%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.524.336,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.505.642,00 kn, komunalni doprinos 444.747,00 kn, općinske poreze 336.881,00 kn, za priključke na komunalnu infrastrukturu 119.579,00 kn, za kamate na dane zajmove 29.027,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 88.460,00 kn (za zakup poslovnog prostora iz ranijih godina 45.035,00 kn, za zakup poljoprivrednog zemljišta 35.308,00 kn i od koncesijskih naknada 8.117,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.505.642,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 202.233,00 kn Općina u 2009. nije slala opomene nego je pokrenula 88 prvostupanjskih ovršnih postupaka od čega za komunalnu naknadu 84 za naplatu duga od svega 162.220,00 kn, a za komunalni doprinos četiri za naplatu duga od 132.671,00 kn. Na temelju spomenutih postupaka ovrhe za komunalnu naknadu naplaćeno je 50.987,00 kn ili 3,4% dospjelih potraživanja, a za komunalni doprinos 54.166,00 kn ili 26,8%. Potraživanja za općinske poreze iznose 334.081,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema pisanoj izjavi poduzima sve propisane mjere naplate općinskih poreza. Za naplatu potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 119.579,00 kn, te za druga potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta, kamate na dane zajmove) u iznosu 72.452,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Potraživanje od zakupa poslovnog prostora u iznosu 45.035,00 kn odnosi se na potraživanje iz ranijih godina od zakupoprimca s kojim je raskinut ugovor o zakupu, a za naplatu potraživanja je pokrenut postupak prisilne naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodeći da će i dalje poduzimati mjere u pogledu naplate prihoda. Nadalje navodi da su obveze koje se odnose na pravne osobe naplaćene ili je postupak pri kraju, te da je u tijeku provođenje postupaka prisilne naplate od fizičkih osoba, pri čemu se javlja mnogo problema s obzirom na strukturu stanovništva (nezaposleni, zaposleni u inozemstvu, mali iznosi mirovina i drugo), te je znatno dulje vremensko razdoblje naplate duga.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.440.070,00 kn, što je za 7.676.887,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.644.787,00 kn. Odnose se na sufinanciranje radova održavanja županijskih cesta u iznosu 3.861.664,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s pripadajućom signalizacijom 2.195.512,00 kn, investicijsko održavanje javne rasvjete 356.820,00 kn, održavanje ruralne infrastrukture 85.452,00 kn, uređenje groblja 79.736,00 kn, uređenje autobusnih stajališta 60.000,00 kn te izvanredno opremanje dječjih igrališta u iznosu 5.603,00 kn. Navedene poslove obavljalo je više izvoditelja na temelju ugovora. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora iz rujna 2004. i izmjenama iz ožujka i lipnja 2008., te listopada 2009. nije obuhvaćena odvodnja atmosferskih voda i čišćenje javnih površina. Na temelju koncesije obavljaju se poslovi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i dimnjačarski poslovi (odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije iz ožujka 2008.). Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana programom održavanja nisu usklađena s proračunom. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja županijskih cesta u iznosu 3.861.664,00 kn. Navedeni radovi kao i sredstva iz kojih se financiraju nisu planirani u programu održavanja komunalne infrastrukture. Izvršeni su na temelju Sporazuma o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja županijskih cesta zaključenog između Općine i Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije u svibnju 2009. i dva dodatka Sporazumu zaključenih u kolovožu i listopadu 2009. Prema Sporazumu i dodacima Sporazumu ukupna vrijednost radova iznosi 5.830.988,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega Općina sufinancira 3.900.000,00 kn ili 67,0%, a Županijska uprava za ceste 1.930.988,00 kn ili 33,0%. Nositelj prava i obveza investitora je Županijska uprava za ceste koja je provela i postupak odabira izvoditelja radova. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim su određene komunalne djelatnosti u smislu navedenog Zakona, izvanredno održavanje županijskih cesta nije komunalna djelatnost, te je navedene rashode trebalo iskazati u okviru rashoda za kapitalne pomoći.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s pripadajućom signalizacijom izvršeni su u iznosu 2.195.512,00 kn od čega se 384.079,00 kn odnosi na izvršene rashode po ugovorima iz 2008., a 1.811.433,00 kn na rashode za radove i usluge ugovorene u 2009. Poslovi pojačanog održavanja makadamskih cesta u 2009. izvršeni u iznosu 498.996,00 kn, povjereni su jednoj pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 1.787.168,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Odluku o odabiru ponuditelja kojem se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Za obavljanje usluga nabave kamenog materijala, nabave drugog materijala (šljunka i frakcioniranog agregata), prijevoza materijala kamionom, rada rovokopača, rada građevinskih strojeva (buldožer, greder, valjak i bager) i nabave, obnavljanja i postavljanja prometne signalizacije izvršenih u iznosu 709.335,00 kn provedeno je šest postupaka nabave prikupljanjem ponuda. Odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za spomenute poslove donijelo je općinsko vijeće, te su s odabranim ponuditeljima (troje ponuditelja) u veljači 2009. zaključeni ugovori. Jedan od ponuditelja, čije ponude nisu odabrane kao najpovoljnije za navedene poslove, uputio je žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave na Odluke općinskog vijeća o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja u kojima navodi da postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2009. donijela rješenja o poništenju navedenih šest postupaka nabave, uz obrazloženje da predmeti nabave (nabava kamenog materijala, nabava šljunka i frakcioniranog agregata, prijevoz materijala kamionom, rad rovokopača, te rad drugih građevinskih strojeva i postavljanje prometne signalizacije) koje je Općina odredila kao nabavu komunalnih usluga nisu komunalna djelatnost u smislu Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je na navedena rješenja Državne komisije za kontrolu postupka javne nabave podnijela tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske. Postupak je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) u tijeku.

Rashodi za uređenje groblja izvršeni su u iznosu 79.736,00 kn, a odnose se na izradu staza i parapetnog zida na jednom od tri groblja koja se nalaze na području Općine. Radove je na temelju izravne pogodbe i narudžbenice obavljalo jedna pravna osoba. S obzirom da je odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2003. upravljanje grobljima povjereno trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, te je istom, između ostaloga, utvrđeno da ono preuzima poslove uređenja, održavanja i rekonstrukcije groblja (promjena površine, razmještaj putova i slično) nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja groblja povjereni spomenutoj pravnoj osobi.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio iznosi 25,0%) u iznosu 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na izgradnju glavnog dovodnog kolektora odvodnje u iznosu 6.000.000,00 kn, rekonstrukciju dva magistralna vodovoda 2.066.515,00 kn, rekonstrukciju plinovodne mreže 377.173,00 kn, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje u iznosu 653.200,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i započele su u 2009., osim izgradnje jednog magistralnog vodovoda koja je započela u 2008. Izvor financiranja su najvećim dijelom višak prihoda iz prethodnih godina i komunalni doprinos, te kapitalni prihodi, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknada iz cijene komunalne usluge. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora o sufinanciranju. Postupke nabave za izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora provodi trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanja otpadnih voda, opskrba plinom i toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja plinovoda, vodovoda i kanalizacije i izvođenje kućnih priključaka i drugo. Vrijednosno najznačajniji prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 6.000.000,00 kn odnosi se na sufinanciranje izgradnje glavnog dovodnog kolektora odvodnje.

Prema Sporazumu o sufinanciranju koji je zaključen u svibnju 2009. između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Općine i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine ukupno planirani iznos sredstava za navedenu investiciju utvrđen je u iznosu 29.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a nositelj investicije je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Predviđeni rok završetka radova je koncem studenoga 2010. Sporazumom je određeno da će se u 2009. za navedenu investiciju osigurati 17.500.000,00 kn, od čega 10.000.000,00 kn od društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, 6.000.000,00 kn od Općine i 1.500.000,00 kn od spomenutog Ministarstva, dok će se omjer sufinanciranja do ukupno planiranog iznosa odrediti dodatkom Sporazumu, što do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije učinjeno. Sporazumom utvrđena sredstva doznaju se trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih godišnjih ugovora o sufinanciranju, te je Općina u 2009., u skladu sa Sporazumom i godišnjim ugovorom o sufinanciranju, trgovačkom društvu u svom suvlasništvu za izgradnju kolektora odvodnje doznala 6.000.000,00 kn. Općina nije, za pobrojane investicije, s trgovačkim društvom u svom suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Općine (dio imovine u visini doznanih sredstava) i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te donošenje programa komunalne infrastrukture s propisanim obvezatnim sadržajem (opis održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja i opseg poslova održavanja). Državni ured za reviziju nalaže pri izvršavanju rashoda za održavanje komunalne infrastrukture postupati u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također se nalaže donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se preispitati opravdanost povjeravanja dijela poslova održavanja groblja pravnoj osobi s obzirom da prema Odluci o upravljanju grobljima navedene poslove obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da će se općinskom vijeću za sjednicu koja će se održati u rujnu 2010. dostaviti na razmatranje i donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, te da će se program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu i dopuniti s procjenom troškova, izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja. Vezano za izvršavanje rashoda održavanja komunalne infrastrukture i donošenja odluke o odabiru izvođača radova navodi da će za poslove predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture primjenjivati postupak odabira najpovoljnijeg ponuditelja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju na temelju ugovora, a ne na temelju Zakona o javnoj nabavi. Navodi se da je postupak javne nabave i objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave odabran radi transparentnosti i davanja mogućnosti da se na nadmetanje javi veći broj ponuditelja što omogućava i dobivanje najpovoljnije ponude s najnižom cijenom. Vezano za povjeravanje dijela poslova održavanja groblja pravnoj osobi Općina navodi da su Odlukom o određivanju uprave groblja poslovi upravljanja grobljima povjereni trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a radovi održavanja financiraju se iz grobne naknade, te s obzirom da su spomenuta sredstva dostatna samo za redovito održavanje groblja (košnja trave, uređenje živica, čišćenje, odvoz smeća i administrativne i financijsko-računovodstvene poslove), za pojačano održavanje potrebno je osigurati dodatna sredstva iz općinskog proračuna. Također navodi da je Općina u skladu sa Zakonom o grobljima vlasnik groblja, a da je ulaganje u izgradnju ograde na groblju u iznosu 79.736,00 kn izvršeno jer se na groblju nalazi spomenik poginulima u Domovinskom ratu s parkom i platoom za ispraćaj pokojnika, čije je uređenje bilo nužno završiti radi zaštite tog područja s obzirom da su se na tom prostoru parkirali kamioni te je postojala opasnost od uništenja asfalta na platou i samog spomenika s parkom. Vezano za prijedlog da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, Općina navodi da se poduzimaju radnje vezane za usklađivanje s propisanim zakonskim odredbama pri čemu će se riješiti i imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine. U očitovanju se navodi da postoje određeni problemi pri rješavanju pitanja vodoopskrbe i odvodnje i donošenju odluka s obzirom da je trgovačko društvo zaduženo za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine i još dvije lokalne jedinice (jednog grada i općine).*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 29.120.000,00 kn. Planom je, između ostalog, planirana nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.202.000,00 kn. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave velike vrijednosti po kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 6.550.665,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i četiri postupka nabave male vrijednosti po kojima vrijednost nabave iznosi 1.001.063,00 kn. Po navedenim ugovorima u 2009. izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.318.448,00 kn. Tijekom 2009. bilo je poništeno deset postupaka javne nabave.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi koje je dostavljeno Uredu za javnu nabavu nije cjelovito što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojima je, između ostalog, propisano koje podatke mora izvješće sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana nabave i dostavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da je elektronička evidencija zaključenih ugovora u postupku javne nabave dopunjena tijekom ožujka 2010. te kod elektroničke obrade nisu iskazani svi ugovori zaključeni u 2009., zbog čega godišnje izvješće o zaključenim ugovorima, koje se dostavlja Uredu za javnu nabavu do konca ožujka, nije cjelovito.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
  - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana financijska imovina koja se odnosi na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (25,0%) u iznosu 296.100,00 kn i nefinancijska imovina koje se odnosi na tri groblja u vlasništvu Općine. Analitička evidencija obveza po subjektima i drugim potrebnim podacima nije ustrojena. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2009. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.281.822,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.799.454,00 kn ili 78,9% nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.644.787,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, a odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora nije obuhvaćena odvodnja atmosferskih voda i čišćenje javnih površina. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži sve propisane elemente, odluku o odabiru osobe kojoj se povjera obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) na temelju ugovora, u iznosu 1.787.168,00 kn, nije donijelo predstavničko tijelo. Radove uređenja groblja u vrijednosti 79.736,00 kn nije obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, kako je utvrđeno odlukom općinskog vijeća o povjeravanju upravljanja grobljima, nego pravna osoba na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa. Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u svom suvlasništvu (25% vlasničkog udjela) za izgradnju glavnog dovodnog kolektora odvodnje, rekonstrukciju dva magistralna vodovoda, rekonstrukciju plinovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje prenijela 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je iskazano u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u visini doznačenih sredstava), i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave nije usklađen s proračunom i ne sadrži zakonom propisane elemente. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima koje je dostavljeno Uredu za javnu nabavu nije cjelovito. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 608 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.907.876,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.440.070,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.646.137,00 kn ili 36,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.159.527,00 kn ili 34,2%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa 2.952.541,00 kn ili 14,1% i prihoda od imovine u iznosu 1.534.375,00 kn ili 7,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.259.975,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.524.336,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.281.822,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i općinske poreze u iznosu 2.287.270,00 kn ili 90,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 734.362,00 kn, a odnosi se kratkoročne zajmove poljoprivrednicima za nabavu repromaterijala. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti na zaduživanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, predškolsko, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.575.7890,00 kn ili 37,2%, materijalne rashode u iznosu 9.164.211,00 kn ili 32,1%, tekuće donacije 4.019.180,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.733.590,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, tijekom 2009. prenijela sredstva u iznosu 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju kolektora, vodovoda, plinovoda te projektne dokumentacije. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.