



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRAGANIĆ

Karlovac, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRAGANIĆ 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 Draganić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 7. svibnja 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, 16/07 i 95/08.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2950 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 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 ima šest zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Statut i Poslovnik općinskog vijeća Općina je uskladila s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok druge opće akte Općina nije uskladila s odredbama navedenog Zakona, a trebala je do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Tomačić.

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 su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.747.555,00 kn što je za 1.584.334,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.250.889,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.976.000,00	4.650.362,00	93,5	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.798.000,00	2.961.951,00	105,9	62,4
1.1.1.	Porez na dohodak	2.345.000,00	2.569.047,00	109,6	54,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	251.000,00	238.768,00	95,1	5,0
1.1.3.	Općinski porezi	200.000,00	153.686,00	76,8	3,3
1.1.4.	Drugi prihodi od poreza	2.000,00	450,00	22,5	-
1.2.	Pomoći	850.000,00	549.023,00	64,6	11,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	99.023,00	66,0	2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	700.000,00	450.000,00	64,3	9,5
1.3.	Prihodi od imovine	181.000,00	140.666,00	77,7	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	6.379,00	53,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	169.000,00	134.287,00	79,5	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.031.000,00	890.321,00	86,4	18,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	2.484,00	82,8	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	800.000,00	692.562,00	86,6	14,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	228.000,00	195.275,00	85,6	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	116.000,00	108.401,00	93,4	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	105.000,00	97.193,00	92,6	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	5.248,00	52,5	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	95.000,00	91.945,00	96,8	1,9
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.250.889,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.331.889,00	4.747.555,00	75,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.961.951,00 kn ili 62,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 692.562,00 kn ili 14,6% te prihodi od pomoći u iznosu 549.023,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 544.019,00 kn ili 11,4%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranje ceste, naknade za zakup grobnih mjesta, donaciju grada Jastrebarskog, prodaju nekretnina (stana, zemljišta i objekt) te prihode od sukcesije od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.663.456,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.112.065,00 kn, a 551.391,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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	4.314.500,00	3.807.371,00	88,2	83,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	795.000,00	751.415,00	94,5	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.337.500,00	2.042.468,00	87,4	44,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	48.693,00	88,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	408.500,00	368.369,00	90,2	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.484.000,00	1.293.248,00	87,2	28,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	390.000,00	332.158,00	85,2	7,3
1.3.	Financijski rashodi	65.000,00	43.712,00	67,2	1,0
1.4.	Subvencije	130.000,00	118.120,00	90,9	2,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	225.000,00	186.054,00	82,7	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	762.000,00	665.602,00	87,3	14,6
1.6.1.	Tekuće donacije	412.000,00	363.677,00	88,3	8,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	55.000,00	48.000,00	87,3	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	265.000,00	253.161,00	95,5	5,6
1.6.5.	Drugi rashodi	30.000,00	764,00	2,5	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.767.389,00	500.477,00	28,3	11,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.762.389,00	500.477,00	28,4	11,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	239.905,00	96,0	5,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	250.000,00	239.905,00	96,0	5,3
	Ukupno	6.331.889,00	4.547.753,00	71,8	100,0
	Višak prihoda		199.802,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.547.753,00 kn, što je za 1.784.136,00 kn ili 28,2% manje od planiranih.

Višak prihoda za 2009. iznosi 199.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.250.889,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.450.691,00 kn.

Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.266.912,00 kn ili 89,0% iz razloga što do kraja godine nije bio proveden postupak za izgradnju nogostupa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.042.468,00 kn ili 44,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 751.415,00 kn ili 16,5% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 665.602,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.088.268,00 kn ili 23,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.114.061,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.470.918,00	30.018.207,00	98,5
2.	Financijska imovina	2.152.779,00	2.095.854,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	1.250.889,00	1.450.691,00	116,0
2.2.	Potraživanja	891.890,00	635.163,00	71,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0
	Ukupno imovina	32.623.697,00	32.114.061,00	98,4
3.	Obveze	674.752,00	434.847,00	64,4
4.	Vlastiti izvori	31.948.945,00	31.679.214,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.623.697,00	32.114.061,00	98,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.007.721,00 kn, projektne dokumentacije i urbanističkog plana 35.128,00 kn, građevinskih objekata 25.396.988,00 kn, opreme 43.510,00 kn, umjetničkih djela 1.800,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 50.549,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 960.408,00 kn (ceste u iznosu 630.231,00 kn, odvodnja u iznosu 219.600,00 kn, vrtić u iznosu 51.728,00 kn, nogostupi u iznosu 41.281,00 kn i parkiralište u iznosu 17.568,00 kn) te druge nematerijalne imovine u pripremi 522.103,00 kn (prostorni plan u iznosu 383.839,00, uređenje centra po urbanističkom planu u iznosu 106.140,00 kn i topografske karte u iznosu 32.124,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 2.095.854,00 kn sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 1.450.691,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 466.043,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 169.120,00 kn te dionica i udjela u glavnici 10.000,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su smanjena za 256.727,00 kn.

Obveze u iznosu 434.847,00 kn u cijelosti se odnose na obveza za primljene zajmove. U odnosu na početno stanje obveze su smanjene za 239.905,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma u 2004. za izgradnju nogostupa i vodoopskrbnog sustava.

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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 s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 iskazati u poslovnim knjigama svu dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je sredstava planirana programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a odluke o izboru izvoditelja radova donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i odlukom vijeća.

Državni ured za reviziju naložio je pridržavati se odredbi ugovora o izvođenju radova koje se odnose na jamstva, ispostavljanje okončane situacije, pregled i primopredaju radova te donositi odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za svaku pojedinu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (narodne novine 110/07 i 125/08).

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazani su podaci o cjelokupnoj dugotrajnoj imovini (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i groblje).
- Sredstva planirana programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.
- Odluke o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja donesene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća.
- Općina se pridržavala odredbi ugovora o izvođenju radova koje se odnose na ugovorena jamstva, ispostavljanje okončane situacije te pregled i primopredaju radova.

Nalog u postupku izvršavanja:

- Donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za svaku pojedinu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih kontrola i prihode.

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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovane su odlukom načelnika u srpnju 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, izvještaji, viziji ciljevima te drugo) predviđeno je do konca 2010. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik koji obnaša dužnost bez zasnivanja radnog odnosa i šest zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.747.555,00 kn što je za 1.584.334,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.250.889,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.945,00 kn ostvareni su od davanja zemljišta u vlasništvu države u zakup 2006. na rok tri godine. U 2009. je zemljište dano u zakup dotadašnjim zakupcima do sređivanja zemljišno knjižnog stanja i provođenja javnih natječaja za raspolaganje zemljištem.

Prihodi od jednogodišnjeg zakupa u iznosu 10.945,00 kn uplaćeni su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisanih Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinose te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09, i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutom omjeru. U skladu s navedenim Općini pripada od jednogodišnjeg zakupa 5.472,00 kn, a drugih 50,0% sredstava u iznosu 5.473,00 kn pripadaju državi i županiji. Sredstva ostvarena od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.945,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) kojim je propisano da se poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolaže na temelju Programa. Odredbama članka 97. navedenog Zakona propisano je da jedinice lokalne samouprave, koje nisu donijele Program prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, su dužne donijeti Program u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona i početi raspolagati poljoprivrednim zemljištem u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Zakona. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Navedenom odredbom je propisano da se sredstva od prodaje, zakupa dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 97.193,00 kn (od prodaje zemljišta i drvene kuće 80.000,00 kn, stana 11.945,00 kn i zemljišta 5.248,00 kn). Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 635.163,00 kn i manja su za 256.727,00 kn ili 28,8% u odnosu na potraživanja koncem 2008. koja su iznosila 891.890,00 kn. U potraživanjima koncem 2008. najznačajnije je potraživanje od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 300.000,00 kn koje je naplaćeno u siječnju 2009. Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze 227.976,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 204.808,00 kn, prodano zemljište u poduzetničkoj zoni 144.120,00 kn, prodaju nekretnina 25.000,00 kn, zakup poslovnih prostorija 18.697,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 7.821,00 kn i druga potraživanja 6.741,00 kn. Od ukupnih potraživanja do konca 2009. dospjelo je 332.376,00 kn (općinski porezi u iznosu 205.632,00 kn, komunalna naknada za poslovni prostor 79.001,00 kn, komunalna naknada za stambeni prostor 27.866,00 kn, zakup poslovnog prostora 9.625,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 7.821,00 kn, naknada za priključak na vodovodnu mrežu 1.500,00 kn te naknada za doprinos za šume 911,00 kn i koncesiju 20,00 kn), a nedospjela potraživanja iznose 302.787,00 kn.

Za naplatu općinskih poreza (dospjela potraživanja iznose 205.632,00 kn) Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni od dva kupca u iznosu 94.920,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 7.821,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za naplatu svih drugih potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate dospjelih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta uplaćivati u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda propisanih odredbama Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinose te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. Nalaže se donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te donijeti odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom.

- 2.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen zbog velikog broja i rascjepkanosti čestica te neriješenih vlasničkih odnosa. Općina je predložila izradu programa kao pilot projekt radi okrupnjavanja kompleksa zemljišta u okviru programa Karlovačke županije, ali program nije odabran. U tijeku su dogovori s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja oko rješavanja vlasničkog stanja te usklađivanja podataka iz katastra i gruntovnice. Nadalje navode da će donijeti Odluku o upravljanju nekretninama u svojem vlasništvu. Za naplatu prihoda od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u ožujku 2010. poslana su opomene, a za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni zaključenje ugovora je u tijeku.*

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:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure imenovane su odlukom načelnika u srpnju 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, izvave o misiji, viziji ciljevima te drugo) predviđeno je do konca 2010. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik koji obnaša dužnost bez zasnivanja radnog odnosa i šest zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijekure u nadležnosti su načelnika. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 10.945,00 kn i nisu u propisanim omjerima uplaćeni na račun države i županije. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluka o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, drvene kuće i stana) ostvareni su u iznosu 97.193,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u svom vlasništvu. Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 332.376,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni od dva kupca u iznosu 94.920,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 7.821,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate (točka 2. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 950 stanovnika. U Općini je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.747.555,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.547.753,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 199.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.250.889,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.450.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.569.047,00 kn koji čine 54,1% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 692.562,00 kn koji čine 14,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.663.456,00 kn i čine 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.113.065,00 kn, a 550.591,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 332.376,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze te komunalnu naknadu i doprinos koji čine 96,9% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni te davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 102.741,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje nogostupa i vodoopskrbnog sustava. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 434.847,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. 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 proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.042.468,00 kn ili 44,9%, rashode za zaposlene 751.415,00 kn ili 16,5%, druge rashode poslovanja 665.602,00 kn ili 14,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 500.477,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.