



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRNJAK

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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/1

Urbroj:613-06-10-6

Karlovac, 6. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 6. 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. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 30 naselja s ukupno 2 127 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 u kojem je koncem 2009. zaposleno sedam zaposlenika. Načelnik i dva zamjenika načelnika obavljaju dužnost profesionalno. Također je na temelju ugovora o suradnji zaključenog u ožujku 2009. s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama na određeno vrijeme zaposleno 12 zaposlenika te ugovora o financiranju zaključenog u srpnju 2009. s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za provođenje programa Poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu pet zaposlenika. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada je 22. 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 Rade Kosanović.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja 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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.731.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.375.603,00 kn, što je za 3.356.097,00 kn ili 38,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 755.139,00 kn ili 16,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 270.109,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.824.422,00 kn ili 42,2% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su trebali biti realnije planirani.

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	8.381.591,00	5.297.536,00	63,2	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	812.201,00	752.055,00	92,6	14,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	688.131,00	623.514,00	90,6	11,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	72.000,00	88.750,00	123,3	1,7
1.1.3.	Općinski porezi	52.070,00	39.791,00	76,4	0,7
1.2.	Pomoći	6.694.950,00	3.870.528,00	57,8	72,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.616.750,00	2.225.097,00	85,0	41,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.078.200,00	1.645.431,00	40,4	30,6
1.3.	Prihodi od imovine	82.740,00	71.079,00	85,9	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.100,00	795,00	72,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	81.640,00	70.284,00	86,1	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	571.700,00	464.592,00	81,3	8,7
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	230.000,00	197.860,00	86,0	3,7
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	341.700,00	266.733,00	78,1	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	220.000,00	139.282,00	63,3	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	80.000,00	78.067,00	97,6	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	5.877,00	58,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	72.190,00	103,1	1,3
3.	Višak prihoda i primitaka	270.109,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.731.700,00	5.375.603,00	61,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.870.528,00 kn ili 72,0% i prihodi od poreza u iznosu 752.055,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi iznose 753.020,00 kn ili 14,0%. Uvedeni su svi općinski porezi i prerez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina za asfaltiranje cesta, prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, uplate građana na ime sufinanciranja izgradnje cesta, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, naknadu za korištenje i zaštitu voda, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.589.280,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.238.845,00 kn, ostvarene su na temelju odredaba članaka 38. i 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima je pomoć iz državnog proračuna isplaćivana jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi.

Nadalje, značajnije su i tekuće pomoći u iznosu 493.350,00 kn ostvarene na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama, koje su utrošene za provođenje navedenog programa.

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	3.811.900,00	3.543.978,00	93,0	58,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.556.000,00	1.518.323,00	97,6	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.403.160,00	1.292.960,00	92,1	21,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	132.350,00	128.027,00	96,7	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	300.340,00	283.391,00	94,4	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	558.420,00	495.126,00	88,7	8,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	412.050,00	386.415,00	93,8	6,4
1.3.	Financijski rashodi	15.740,00	15.725,00	99,9	0,2
1.4.	Subvencije	99.600,00	88.169,00	88,5	1,5
1.5.	Pomoći	24.000,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	0,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći	4.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	434.000,00	395.597,00	91,2	6,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	279.400,00	233.204,00	83,5	3,9
1.7.1.	Tekuće donacije	273.400,00	233.204,00	83,5	3,9
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.880.800,00	2.447.702,00	50,2	40,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	386.000,00	355.965,00	92,2	5,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.494.800,00	2.091.737,00	46,5	34,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	39.000,00	37.896,00	97,2	0,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	39.000,00	37.896,00	97,2	0,6
	Ukupno	8.731.700,00	6.029.576,00	69,1	100,0
	Manjak prihoda		653.973,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.731.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn, što je za 2.702.104,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.447.702,00 kn ili 40,6%, za zaposlene u iznosu 1.518.323,00 kn ili 25,2% i za materijalne rashode u iznosu 1.292.960,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 770.591,00 kn i imaju udjel 12,8%. Rashodi za pomoći te kazne, penali i naknade štete i drugi rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn i nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.433.098,00 kn ili 49,8%. Zadnjim izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.147.291,00 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	13.129.990,00	14.343.132,00	109,2
2.	Financijska imovina	811.000,00	804.159,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	316.924,00	236.383,00	74,6
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	18.241,00	18.241,00	100,0
2.3.	Potraživanja	475.835,00	549.535,00	115,5
	Ukupno imovina	13.940.990,00	15.147.291,00	108,7
3.	Obveze	215.118,00	752.457,00	349,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	64.867,00	64.867,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	13.661.005,00	14.329.967,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.940.990,00	15.147.291,00	108,7
	Izvanbilančni zapisi	9.882.185,00	9.882.185,00	100,0

Nefinancijska imovina sastoji se od projektne dokumentacije u iznosu 659.406,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.405.705,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 164.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 58.214,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 12.482,00 kn te građevinskih objekata i projektne dokumentacije u pripremi u iznosu 1.042.799,00 kn (od čega se na izgradnju vodovoda na području južnog dijela Općine odnosi 599.387,00 kn, izradu projektne dokumentacije za uređenje gospodarske zone 196.800,00 kn i izradu projektne dokumentacije za nastavak izgradnje vodovoda na području južnog dijela Općine 135.000,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 236.383,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 18.241,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 549.535,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 221.975,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 29.982,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza, od čega su vrijednosno značajnije obveze za izradu projektne dokumentacije za uređenje gospodarske zone u iznosu 96.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2009. u iznosu 9.882.185,00 kn odnose se na vrijednost groblja (zemljište) na 35 lokacija za koja je postupak rješavanja vlasništva u tijeku u iznosu 9.776.570,00 kn i vozilo u zakupu u iznosu 105.615,00 kn.

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, v.d. pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su 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 evidentirati groblja i sva potraživanja u poslovnim knjigama te uskladiti potraživanja za komunalnu naknadu, uslugu isporuke vode i odvoza smeća u pomoćnim evidencijama s potraživanjima u glavnoj knjizi. Naložio je korištenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Također je naložio kod obavljanja usluge vodoopskrbe, uz cijenu vode obračunavati i naplatiti naknadu za korištenje i zaštitu voda u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine, uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture s proračunom te provesti postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Groblja (zemljište) i sva potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Potraživanja u pomoćnim evidencijama usklađena su s potraživanjima u glavnoj knjizi.
- Općina kao isporučitelj usluge vodoopskrbe uz cijenu vode obračunava i naplaćuje naknadu za korištenje i zaštitu vode u skladu sa zakonskim odredbama.
- Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Obračunavanje zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje dospjelih potraživanja.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka iskazanog koncem 2009., odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza.
- Usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

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 imenovan je 5. ožujka 2007. te je proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. U lipnju 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, koja je bila zaposlenik do studenoga 2009., a nova odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije donesena. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti donesena 19. travnja 2010.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.731.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.375.603,00 kn, što je za 3.356.097,00 kn ili 38,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 270.109,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina za asfaltiranje cesta, prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, uplate građana na ime sufinanciranja izgradnje cesta, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, naknadu za korištenje i zaštitu voda, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.589.280,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%.

Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn (neutrošena sredstva pomoći za izgradnju cesta iz ranijih godina u iznosu 63.225,00 kn, pomoći za nasipavanje cesta u iznosu 65.357,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju vodovoda u iznosu 12.963,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju javne rasvjete u iznosu 29.822,00 kn, doprinos za šume u iznosu 57.684,00 kn, naknada za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 14.807,00 kn te naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 21.779,00 kn. Općina je u ranijim godinama (od 1999. do 2004.) zaključila šest ugovora o zakupu i jedan ugovor o zakupu tijekom 2009. s postojećim zakupcem na temelju ponude za sklapanje ugovora u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Ugovori o zakupu zaključeni su na vrijeme od četiri i deset godina te na neodređeno vrijeme. Prostori u zakupu koriste se za obavljanje djelatnosti opće medicine i stomatologije, ljekarničke djelatnosti, pošte, telekomunikacije, frizerske usluge te skladištenja robe. Zakupnina iznosi od 11,- do 141,- EUR mjesečno (po srednjem tečaju EUR na dan fakturiranja), osim kod zakupa poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti opće medicine i stomatologije, gdje zakupnina nije ugovorena. Općinsko vijeće je u rujnu 2007. donijelo odluku o utvrđivanju početne visine zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu Općine, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2009. Prema navedenoj odluci mjesečna zakupnina za poslovni prostor koji se koristi za smještaj telekomunikacijskih uređaja iznosi 70,- EUR, za ambulantu opće medicine 86,- EUR, a za stomatološku ambulantu 31,- EUR. Utvrđeno je da je mjesečna zakupnina za smještaj telekomunikacijskog uređaja obračunavana u iznosu 38,50 EUR. Za ambulantu opće medicine i stomatološku ambulantu zakupac nije potpisao dodatke ugovoru kojima su povećane zakupnine, zakupnina je obračunavana prema odluci općinskog vijeća, a zakupac je vraćao ispostavljene račune. Općina treba obračunavati zakupninu za sve poslovne prostore u skladu s odlukom općinskog vijeća te poduzeti mjere za naplatu zakupnine ili raskid ugovora o zakupu sa zakupcima koji ne prihvaćaju utvrđene zakupnine.

Prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 139.282,00 kn. Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja vlastiti pogon Općine. Vodovodna mreža je u vlasništvu Općine. Navedeni prihodi sadrže obračunane i naplaćene naknade za korištenje vode u iznosu 15.591,00 kn i zaštitu vode u iznosu 17.938,00 kn koje Općina nije uplaćivala na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05 i 153/09) naknade za korištenje i zaštitu voda od potrošača priključenih na vodoopskrbni sustav obračunavaju i naplaćuju pravne osobe koje obavljaju vodoopskrbnu djelatnost. Naplaćeni iznosi naknada doznaju se na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Jedinice lokalne samouprave u kojima komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja vlastiti pogon dužne su uskladiti obavljanje spomenute djelatnosti s odredbama Zakona o vodama u roku dvije godine od njegova stupanja na snagu. Stoga se predlaže obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom uskladiti s odredbama Zakona o vodama.

Koncem 2009. potraživanja iznose 567.976,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode poslovanja. Na dospjela potraživanja odnosi se 505.764,00 kn, a na nedospjela 62.212,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 73.900,00 kn ili 15,0%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 191.209,00 kn, općinske poreze u iznosu 159.793,00 kn, usluge opskrbe pitkom vodom u iznosu 148.219,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 20.299,00 kn, odvoz smeća u iznosu 12.188,00 kn i naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 3.450,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Općina. Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade, usluge opskrbe pitkom vodom i odvoza smeća u iznosu 299.148,00 kn Općina je dužnicima dva puta godišnje slala opomene te provodila mjere prisilne naplate za komunalnu naknadu u iznosu 55.376,00 kn, dok za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 13.194,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Zatezne kamate zbog neplaćanja u roku Općina nije obračunavala, osim kod provođenja prisilne naplate za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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. 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 trošenje prihoda za propisane namjene, obračunavanje zakupnine za poslovni prostor u skladu s odlukom općinskog vijeća, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračunavanje zakonskih zateznih kamata u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uplata naplaćenih naknada za korištenje i zaštitu voda u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u travnju 2010. za naplatu zakupnina pokrenuta ovrha.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.731.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn, što je za 2.702.104,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 284.800,00 kn i odnose se na rashode za održavanje cesta u iznosu 105.982,00 kn (od čega se na zimsko održavanje cesta odnosi 9.852,00 kn), održavanje javne rasvjete 64.272,00 kn (odnosi se na električnu energiju) i javnih površina u iznosu 101.114,00 kn (od čega se na održavanje javnih površina financirane iz komunalne naknade odnosi 788,00 kn, a na održavanje javnih površina putem javnih radova 100.326,00 kn) i veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 13.432,00 kn.

Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti: opskrbu pitkom vodom, održavanje javnih površina, zimsko održavanje cesta i održavanje groblja. Na temelju koncesije povjereno je obavljanje dimnjačarskih poslova, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te prijevoz pokojnika, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, održavanje cesta te veterinarsko-higijeničarska služba. Visina sredstva i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 105.982,00 kn, od čega se na nabavu kamenog materijala odnosi 42.001,00 kn i uslugu razgrtanja kamenog materijala 54.039,00 kn. Nabava kamenog materijala i usluga razgrtanja kamenog materijala provedena je zaključivanjem dva ugovora s dobavljačima na temelju dostavljenih ponuda. Odluku o odabiru izvođača radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovori ne sadrže vrijeme na koje su zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Cijene u ispostavljenim računima za usluge razgrtanja kamenog materijala nisu usporedive s cijenama iz ponude jer nisu izražene u istim mjernim jedinicama. Ponuda na temelju koje je zaključen ugovor za razgrtanje kamenog materijala sadrži cijenu na bazi m³, a ispostavljeni račun sadrži cijenu na bazi sati rada stroja.

Odlukom općinskog vijeća iz 2008. utvrđeno je da se prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda putem javnog natječaja. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (Narodne novine 79/09). U 2000. dodijeljena je koncesija za dimnjačarske poslove na deset godina, u 2005. za skupljanje i odvoz komunalnog otpada na pet godina te u 2008. za prijevoz pokojnika na četiri godine. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže visinu sredstava i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te će obratiti veću pozornost na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i donošenje odluke o odabiru izvođača radova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u ožujku 2007. te je proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. U lipnju 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, koja je bila zaposlenik do studenoga 2009., a nova odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije donesena. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi u iznosu 277.387,00 kn koji imaju posebnim zakonskim odredbama propisanu namjenu utrošeni su za tekuće proračunske potrebe (pomoći za nasipavanje cesta u iznosu 65.357,00 kn, neutrošena sredstva pomoći za izgradnju cesta iz ranijih godina u iznosu 63.225,00 kn, doprinos za šume u iznosu 57.684,00 kn, naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju javne rasvjete u iznosu 29.822,00 kn, naknada za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 14.807,00 kn te kapitalne pomoći za izgradnju vodovoda u iznosu 12.963,00 kn). Zakupnina za poslovni prostor za smještaj telekomunikacijskog uređaja nije obračunavana u visini utvrđenoj odlukom općinskog vijeća o početnoj visini zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu Općine. Za ambulantu opće medicine i stomatološku ambulantu zakupac nije potpisao dodatke ugovoru kojima su povećane zakupnine, zakupnina je obračunavana prema odluci općinskog vijeća, zakupac je vraćao ispostavljene račune, a Općina nije poduzimala mjere za naplatu zakupnine ili raskid ugovora o zakupu. Općina naplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn nije uplaćivala na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Koncem godine su potraživanja iskazana u iznosu 567.977,00 kn, a Općina nije poduzela mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Visina sredstava i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu. Povjeravanje nabave kamenog materijala i usluge razgrtanja kamenog materijala u iznosu 96.040,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka općinskog vijeća iz 2008. kojom je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (točka 3. Nalaza).

4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 2 127 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Koncem 2009. Općina je imala 26 zaposlenika, od čega na provedbi programa Pomoć u kući starijim osobama i Poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.375.603,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 653.973,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 270.083,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 180.881,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju pomoći ostvarene u iznosu 3.870.528,00 kn s udjelom 72,0% i porezni prihodi ostvareni u iznosu 752.055,00 kn s udjelom 14,0% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodne godine iznose 3.589.280,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 567.977,00 kn, od čega je dospjelo 505.764,00 kn ili 89,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 191.209,00 kn, općinske poreze u iznosu 159.793,00 kn i isporučenu vodu u iznosu 148.219,00 kn. Općina nije poduzela mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Općina nije davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno prethodnih godina za izgradnju cesta, a stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 29.982,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.447.702,00 kn ili 40,6%, za zaposlene u iznosu 1.518.323,00 kn ili 25,2% i za materijalne rashode u iznosu 1.292.960,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Komunalna djelatnost održavanja cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.