



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONJŠČINA

Krapina, 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 Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/17

Urbroj: 613-04-10-9

Krapina, 17. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 17. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina Konjščina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko zagorske županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. 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 sedam zaposlenika i jednog proračunskog korisnika u kojem radi deset zaposlenika. 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 Mirko Krznar.

### 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 obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza, izvještaj o novčanim tijekovima, te bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.523.549,00 kn. a ostvareni su u iznosu 8.489.884,00 kn , što je za 3.033.665,00 kn ili 26,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 831.685,00 kn ili 8,9%. U ostvarenim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.475.017,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, za 1.217.778,00 kn ili 38,8%.

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	9.973.533,00	8.425.215,00	84,5	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	5.344.050,00	5.157.609,00	96,5	60,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.029.050,00	4.894.421,00	97,3	57,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	120.000,00	94.794,00	79,0	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	195.000,00	168.394,00	86,3	2,0
1.2.	Pomoći	3.135.900,00	1.918.122,00	61,2	22,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	69.300,00	66.580,00	96,1	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.066.600,00	1.851.542,00	61,6	21,8
1.3.	Prihodi od imovine	424.053,00	413.495,00	97,5	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.100,00	9.774,00	88,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	412.953,00	403.721,00	97,8	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	887.530,00	800.656,00	90,2	9,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	69.000,00	69.316,00	100,5	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	521.000,00	457.035,00	87,7	5,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	297.530,00	274.305,00	92,2	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	182.000,00	135.333,00	74,4	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	75.000,00	64.669,00	86,2	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	75.000,00	64.669,00	86,2	0,8
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.475.016,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.523.549,00	8.489.884,00	84,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.894.421,00 kn ili 57,6%, pomoći u iznosu 1.918.122,00 kn ili 22,6%, komunalna naknada i komunalni doprinos u iznosu 457.035,00 kn ili 5,4% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 1.220.306,00 kn ili 14,4%. Uvedeni su svi općinski porezi. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.580.363,06 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,4%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene.

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	4.664.474,00	4.612.943,00	98,9	39,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.603.065,00	1.602.216,00	99,9	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.950.131,00	1.906.671,00	97,8	16,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.165,00	7.599,00	82,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	590.900,00	573.143,00	97,0	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	920.070,00	912.851,00	99,2	7,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	429.996,00	413.078,00	96,1	3,5
1.3.	Financijski rashodi	41.910,00	38.175,00	91,1	0,4
1.4.	Subvencije	78.475,00	76.392,00	97,3	0,6
1.5.	Tekuće pomoći	213.779,00	205.942,00	96,3	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	303.820,00	301.519,00	99,2	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	473.294,00	482.028,00	101,8	4,1
1.7.1.	Tekuće donacije	426.802,00	438.073,00	102,6	3,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	24.492,00	24.492,00	100,0	0,2
1.7.3.	Drugi rashodi	22.000,00	19.463,00	88,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.634.075,00	6.945.943,00	104,7	58,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	29.133,00	29.133,00	100,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.604.942,00	6.916.810,00	104,7	58,7
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljnih zajmova	225.000,00	230.078,00	102,3	2,0
Ukupno		11.523.549,00	11.788.964,00	102,3	100,00
Manjak prihoda			3.299.080,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.523.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.778.964,00 kn, što je za 255.415,00 kn ili 2,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.945.943,00 kn ili 58,9%, materijalne rashode 1.906.671,00 kn ili 16,2% i rashode za zaposlene 1.602.216,00 kn ili 13,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.334.134,00 kn i imaju udjel 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 7.107.369,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.427.971,00 kn, što je za 320.602,00 kn ili 4,5% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.200.016,00 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	29.498.577,00	35.602.451,00	120,7
2.	Financijska imovina	23.612.855,00	21.597.565,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.855.064,00	104.349,00	5,6
2.2.	Potraživanja	3.678.439,00	3.666.104,00	99,7
2.3.	Dani zajmovi	114.514,00	114.514,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.901.383,00	17.633.380,00	98,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	63.455,00	79.218,00	124,8
Ukupno imovina		53.111.432,00	57.200.016,00	107,7
3.	Obveze	705.732,00	1.998.537,00	283,2
4.	Vlastiti izvori	52.405.700,00	55.201.479,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		53.111.432,00	57.200.016,00	107,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.672.619,00 kn, građevinskih objekata 13.484.696,00 kn, opreme 28.997,00 kn, prijevoznih sredstava 35.719,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne imovine 637.407,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 16.743.013,00 kn (izgradnja cesta 597.592,00 kn, vodovoda 4.156.183,00 kn, nogostupa i kanalizacije 1.235.804,00 kn i kolektora 10.753.433,00).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 104.349,00 kn, danih zajmova 114.514,00 kn, vrijednosnih papira 161.880,00 kn, dionica i udjela u glavnici 17.471.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.842.271,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.816.927,00 kn, drugih potraživanja 6.906,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 79.218,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 229.902,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.698.635,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda 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 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 te drugim zaposlenicima upravnog odjela Općine.

### 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji nerazvrstanih cesta.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.



Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji nerazvrstanih cesta.

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 i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, 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 pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i 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 u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.523.549,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.489.884,00 kn, što je za 3.033.665,00 kn ili 26,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 1.475.017,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 3.666.104,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.651.939,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 2.014.166,00 kn (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.743.137,00 kn i potraživanja od poslovnih prihoda u iznosu 271.028,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 12.335,00 kn ili 0,3%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Dospjela potraživanja u iznosu 1.651.939,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.638,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 271.161,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.908,00 kn, grobne naknade 99.780,00 kn, porez na nekoristišene poduzetničke nekretnine 93.085,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 73.790,00 kn, naknade za komunalne priključke 71.271,00 kn, porez na potrošnju 57.660,00 kn, porez na kuće za odmor 51.856,00 kn, od pravne osobe u stečaju 46.957,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 45.470,00 kn, naknade za zakup poslovnog prostora 44.392,00 kn, zatezne kamate 39.416,00 kn, druge općinske poreze 38.098,00 kn, najam stanova 26.630,00 kn, za koncesije 19.642,00 kn, komunalni doprinos 14.155,00 kn, porez na reklamu 10.639,00 kn, troškove sudskog postupka 4.415,00 kn, povrat troškova od županije 3.856,00 kn, bolovanje preko 42 dana 3.837,00 kn, te elektroprivrednu rentu 1.282,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 48.491,00 kn, te je naplaćeno 18.430,00 kn. Za sva druga potraživanja u iznosu 463.233,00 kn, upućene su opomene obveznicima, a naplaćeno je 92.892,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.151.472,00 kn nisu poduzete propisane 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. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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, 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.

Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Odluku o općinskim porezima uskladiti s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te izmjene odluke o općinskim porezima.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.523.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.778.964,00 kn, što je za 255.415,00 kn ili 2,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 7.107.369,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.427.971,00 kn, što je za 320.602,00 kn ili 4,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.092.468,67 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.945,84 kn, zimsko održavanje cesta 22.629,84 kn, održavanje groblja 139.496,06 kn i održavanje javne rasvjete 413.664,84 kn (održavanje 120.872,53 kn i električna energija 292.792,31 kn). Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Ugovori za poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni s pravnom i četiri fizičke osobe ne sadrže točan opseg poslova, ukupnu vrijednost radova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da izvršno tijelo zaključuje ugovor koji obvezatno sadrži djelatnosti za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza obavljaju koncesionari i plaćaju naknade, bez zaključenih ugovora o koncesiji. Tijekom 2009., Općina je provela natječaj za dodjelu koncesija, a ugovore za dodjelu koncesije nije zaključila do konca ožujka 2010., što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je određeno da ugovor o koncesiji s odabranim podnositeljem ponude sklapa izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju odluka o koncesiji. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.140.200,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja pojedinih komunalnih poslova. Za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza zaključiti ugovore o dodijeli koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom održavanja komunalne infrastrukture osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja.

Kod zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s izvoditeljima tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, ugovoriti sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće manjka proračunskih prihoda, izvršavanja rashoda iznad plana, te donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Uz očitovanje priložila je ugovore o davanju koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih usluga, te prijevoza pokojnika, koje je zaključila u travnju 2010. Za auto taksi prijevoz obrazložila je da je zbog izmjena zakonskih propisa koje reguliraju to područje, u 2010., u pripremi donošenja odluke za obavljanje spomenute djelatnosti.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. i vodila je evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Planirane su javne nabave u vrijednosti 8.692.043,00 kn. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave (male vrijednosti 69.750,00 kn). Po navedenom ugovoru izvršeni su rashodi u iznosu 45.609,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.945.943,00 kn. Odnose se na izgradnju nogostupa i kanalizacije 2.099.770,74 kn, izgradnju kolektora 2.079.650,81 kn, vodovoda 1.929.043,83 kn, asfaltiranje cesta 337.164,69 kn, javne rasvjete 277.255,38 kn, projektnu dokumentaciju 150.689,42 kn, priključak na električnu mrežu 22.914,90 kn, kupnju zemljišta 29.132,80 kn i nabavu opreme 20.320,00 kn.

Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture (nogostup i kanalizacija, kolektor, vodovod i asfaltiranje nerazvrstanih cesta) su planirana proračunom i programima u razdoblju od 2008. do 2012. u ukupnom iznosu 17.512.885,00 kn (u 2008. u iznosu 2.081.350,00 kn, 2009. u iznosu 6.037.901,00 kn, 2010. u iznosu 3.341.163,00 kn, 2011. u iznosu 3.000.000,00 kn i 2012. u iznosu 3.052.471,00 kn). Ugovore o građenju Općina je zaključila tijekom 2008. u ukupnoj vrijednosti 18.403.217,00 kn (nogostup i kanalizacija 4.081.983,00 kn, kolektor 3.568.468,00 kn, vodovod 6.278.749,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 4.474.017,00 kn), po provedena četiri otvorena postupka javne nabave. Postupke nabave za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije (4.081.983,00 kn), vodovoda (6.278.749,00 kn) i asfaltiranja nerazvrstanih cesta (4.474.017,00 kn) započela je, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija (ugovorena vrijednost za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije veća je od planirane za 912.633,00 kn, za izgradnju vodovodne mreže za 369.043,00 kn i za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta za 90.153,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da javni naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja.

Do konca 2009. radovi su obračunani u iznosu 7.669.113,00 kn (nogostup i kanalizacija 2.674.855,00 kn, kolektor 2.784.966,00 kn, vodovod 1.929.044,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 280.248,00 kn) ili 41,2% od ugovorenog iznosa. Plaćeno je 5.990.480,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.678.633,00 kn. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nastavak radova na izgradnji komunalne infrastrukture osigurati izvore financiranja.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U vezi osiguravanja sredstava za nastavak radova obrazložila je da je za 2010. zaključila ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina s državnim društvom za vode u iznosu 1.000.000,00 kn (društvo financira 800.000,00 kn, a Općina 200.000,00 kn). Osim ugovora o sufinanciranju uz očitovanje priložila je dokumentirani zahtjev spomenutom društvu iz travnja 2010., za sredstva u iznosu 570.825,00 kn.*

### 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:
  - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan 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 nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.196,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 48.491,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, a naplaćeno je 18.430,00 kn, dok je putem opomena naplaćeno 92.892,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.151.472,00 kn ili 69,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Pojedini rashodi (drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) izvršeni su iznad plana za 320.602,00 kn ili 4,5%. Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza obavljaju koncesionari i plaćaju naknade, bez zaključenih ugovora o koncesiji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je određeno da ugovor o koncesiji s odabranim podnositeljem ponude sklapa izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju odluka o koncesiji. Za obavljanje komunalnih poslova tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, zaključeni su s izvoditeljima pisani ugovori koji ne sadrže točan opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, iznos (visinu) proračunskih sredstava za financiranje programa, a ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).

- Za izgradnju komunalne infrastrukture ugovoreni su radovi u vrijednosti 18.403.217,00 kn čija je izgradnja planirana u razdoblju od 2009. do 2012. Postupke nabave za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije (4.081.983,00 kn), vodovoda (6.278.749,00 kn) i asfaltiranja nerazvrstanih cesta (4.474.017,00 kn) Općina je započela, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija (ugovorena vrijednost za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije veća je od planirane za 912.633,00 kn, za izgradnju vodovodne mreže za 369.043,00 kn i za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta za 90.153,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da javni naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine koji ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.489.884,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.788.964,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.299.080,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.475.017,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.894.421,00 kn s udjelom 57,6%, pomoći 1.918.122,00 kn ili 22,6%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 457.035,00 kn ili 5,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.580.363,00 kn i čine 30,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.196,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.638,00 kn ili 27,6% dospjelih potraživanja, porez na tvrtku 271.161,00 kn ili 16,3%, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.908,00 kn ili 10,6% i grobne naknade 99.780,00 kn ili 6,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.151.473,00 kn ili 69,2% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge 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 iznosi 114.515,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i pozajmice građanima i pravnim osobama za rekonstrukciju kotlovnice. Općina se nije zaduživala, davala 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 odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.945.943,00 kn ili 58,9%, materijalne rashode 1.906.671,00 kn ili 16,2%, te rashode za zaposlene 1.602.216,00 kn ili 13,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je započela postupke nabave za radove na izgradnji komunalne infrastukture, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.