



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE

Krapina, srpanj 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 Krapina

Klasa: 041-01/10-01/19

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRAPINSKE TOPLICE 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 Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 8. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Krapinske Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je 17 naselja u kojima je osnovano 18 mjesnih odbora i ima ukupno 5 820 stanovnika. Sjedište Općine je u Krapinskim Toplicama, ulici Antuna Mihanovića 3. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima 11 zaposlenih i dva proračunska korisnika kod kojih je 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Huzak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.620.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.296.510,00 kn, što je za 1.324.466,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 133.900,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (12.335.372,00 kn) ostvareni su u manjem iznosu za 38.862,00 kn ili 0,3%.

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 i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.440.476,00 | 12.251.186,00 | 91,2 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.726.500,00 | 10.075.778,00 | 93,9 | 82,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.800.000,00 | 9.157.266,00 | 93,4 | 74,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 535.000,00 | 579.859,00 | 108,4 | 4,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 391.500,00 | 338.653,00 | 86,5 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 610.000,00 | 574.663,00 | 94,2 | 4,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 38.000,00 | 76,00 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 536.663,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 188.000,00 | 178.574,00 | 95,0 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 123.000,00 | 113.758,00 | 92,5 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 65.000,00 | 64.816,00 | 99,7 | 0,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.709.000,00 | 1.211.445,00 | 70,9 | 9,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 91.000,00 | 35.452,00 | 38,9 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.585.000,00 | 1.160.688,00 | 73,2 | 9,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 33.000,00 | 15.305,00 | 46,4 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 206.976,00 | 210.726,00 | 101,8 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.600,00 | 45.324,00 | 97,3 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 39.600,00 | 39.520,00 | 99,8 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.000,00 | 5.804,00 | 82,9 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 133.900,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.620.976,00 | 12.296.510,00 | 90,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.157.266,00 kn ili 74,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.160.688,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.978.556,00 kn ili 16,1%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinosi, sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.078.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 16,9%. Sredstva su utrošena 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 | 9.956.000,00 | 9.503.033,00 | 95,5 | 79,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.224.400,00 | 2.222.558,00 | 99,9 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.090.300,00 | 3.915.365,00 | 95,7 | 32,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.300,00 | 75.203,00 | 97,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 829.000,00 | 780.675,00 | 94,2 | 6,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.678.800,00 | 2.597.429,00 | 97,0 | 21,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 505.200,00 | 462.058,00 | 91,5 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 224.000,00 | 212.723,00 | 95,0 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 68.000,00 | 63.521,00 | 93,4 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 600.000,00 | 570.455,00 | 95,1 | 4,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.749.300,00 | 2.518.411,00 | 91,6 | 21,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.289.100,00 | 1.255.120,00 | 97,4 | 10,5 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 73.200,00 | 73.102,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 35.000,00 | 34.286,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.352.000,00 | 1.155.903,00 | 85,5 | 9,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.270.976,00 | 2.109.941,00 | 64,5 | 17,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 7.976,00 | 7.416,00 | 93,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.263.000,00 | 2.102.525,00 | 64,4 | 17,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 394.000,00 | 393.352,00 | 99,8 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 394.000,00 | 393.352,00 | 99,8 | 3,3 |
| Ukupno | | 13.620.976,00 | 12.006.326,00 | 88,2 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 290.184,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.620.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.006.326,00 kn, što je za 1.614.650,00 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 290.184,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 145.095,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 435.279,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.365,00 kn ili 32,6%, druge rashode poslovanja 2.518.411,00 kn ili 21,0% i rashode za zaposlene 2.222.558,00 kn ili 18,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.349.992,00 kn i imaju udjel 27,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na građevinske objekte 1.860.499,00 kn, postrojenja i opremu 89.388,00 kn, knjige 14.904,00 kn, računalni programi 137.734,00 kn i zemljište 7.416,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.342.865,00 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 | 32.246.263,00 | 33.024.984,00 | 102,4 |
| 2. | Financijska imovina | 7.171.516,00 | 5.317.881,00 | 74,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.136.649,00 | 262.122,00 | 6,3 |
| 2.2. | Depoziti | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.014.880,00 | 2.335.772,00 | 115,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.787,00 | 1.787,00 | 100,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 1.018.200,00 | 1.018.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 39.417.779,00 | 38.342.865,00 | 97,3 |
| 3. | Obveze | 5.573.177,00 | 2.621.237,00 | 47,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.844.602,00 | 35.721.628,00 | 105,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 39.417.779,00 | 38.342.865,00 | 97,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 2.534.537,00 kn, građevinskih objekata 28.791.084,00 kn, postrojenja i opreme 936.869,00 kn, prijevoznih sredstava 63.476,00 kn, računalnih programa 59.780,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 315.135,00 kn (projektna dokumentacija za vodovod, javnu rasvjetu i urbanistički planovi) i građevinskih objekata u pripremi 324.103,00 kn (dječji vrtić 321.663,00 kn i projektna dokumentacija 2.440,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 262.122,00 kn, depozite 1.700.000,00 kn (deponirana sredstva od prodaje plinovoda), potraživanja za prihode poslovanja 2.335.772,00 kn, dane zajmove 1.787,00 kn, te udjele u glavnici 1.018.200,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 389.461,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.137.382,00 kn i obveza za primljene zajmove 1.094.394,00 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 plana, 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 i 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utrošiti prihode za koje je zakonom određena namjena na propisani način, radove na održavanju zelenih površina povjeriti izvoditelju u skladu sa zakonskim odredbama, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i planom nabave uskladiti sa planiranim sredstvima u proračunu, donijeti program javnih potreba u kulturi, nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko – pravne odnose sa županijskim trgovačkim društvom za distribuciju vode za izgrađeni vodoopskrbni sustav.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Isplata naknada i jubilarnih nagrada obavljena je u skladu s zakonskim odredbama.
- Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, zelenih površina i groblja obavljena je u skladu s zakonskim odredbama.
- Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu utrošeni su na propisan način.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program javnih potreba u kulturi je donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s zakonskim odredbama.
- Uređenje imovinsko – pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za izgrađeni vodoopskrbni sustav.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, imovina, obveze i 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). 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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 13.620.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.296.510,00 kn, što je za 1.324.466,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 133.900,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 2.335.772,00 kn, te su za 331.999,00 kn ili 16,6% veća u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.154.057,00 kn ili 49,4% ukupnih potraživanja i na nedospjela potraživanja 1.181.715,00 kn (za dane koncesije 21.773,00 kn i od građana za sufinanciranje izgradnje kanalizacije 188.150,00 kn, vodovoda 833.903,00 kn i komunalnog doprinosa 137.889,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 1.154.056,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 512.317,00 kn, komunalnu naknadu 275.345,00 kn, komunalni doprinos 99.517,00 kn, naknade za grobna mjesta 166.642,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 30.038,00 kn, druga potraživanja 29.697,00 kn, prihode po posebnim ugovorima 24.000,00 kn, te povrat studentske stipendije 16.500,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, dužnicima su upućivane opomene, dogovarano je plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.733,00 kn dužnicima su poslana opomene, a naplaćeno je 127.845,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 85.823,00 kn donesena su rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 41.205,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 16.500,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.068.233,00 kn ili 45,7% svih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive 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 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, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.620.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.006.326,00 kn, što je za 1.614.650,00 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 290.184,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 145.095,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 435.279,00 kn.

Unutar drugih rashoda poslovanja evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu 803.903,00 kn (županijskom društvu za distribuciju vode u kojem Općina nema osnivački udjel 654.683,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže, te komunalnom društvu u kojem Općina ima suvlasnički udjel u iznosu 149.220,00 kn za nastavak izgradnje kanalizacije). Za izgradnju vodovodne mreže županijskom društvu za distribuciju vode prenijeta su sredstva u iznosu 654.683,00 kn. Prema građevinskoj dozvoli iz rujna 1999. investitor izgradnje vodoopskrbne mreže je Općina.

Radove i investitorska prava Općina je prenijela županijskom društvu za distribuciju vode (ugovor i četiri dodatka ugovoru o ustupanju investitorskih prava i financiranju objekata na vodoopskrbnom sustavu iz lipnja i rujna 2006., listopada i studenoga 2007., te prosinca 2008). Postupke javne nabave provelo je spomenuto županijsko društvo, koje je ugovorilo radove u vrijednosti 7.188.216,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva državnog društva za vode 3.800.346,00 kn, te sredstva Općine 3.387.870,00 kn (sredstva proračuna Općine 2.887.870,00 kn i sredstva Fonda za regionalni razvoj 500.000,00 kn). Ugovorom je određeno da se po završetku radova, izgrađena vodoopskrbna mreža iskazuje u poslovnim knjigama županijskog društva za distribuciju vode kao njegova imovina. Do konca 2009. radovi su završeni, obračunani, plaćeni i financirani u ugovorenim iznosima. U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode preneseno je za izgradnju vodovodne mreže ukupno 3.387.870,00 kn. Izgradnja vodovodne mreže evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s društvom uredila imovinsko - pravne odnose za izvršena ulaganja koja je financirala sredstvima proračuna.

Za izgradnju kolektora za odvodnju komunalnom društvu prenijeta su sredstva u iznosu 149.220,00 kn. U svibnju 2005. Općina je kao investitor, komunalnom društvu povjerila vođenje aktivnosti na izgradnji kolektora. Komunalno društvo provelo je postupak javne nabave, te ugovorilo radove s izvoditeljem. Ugovorom i dodatkom ugovoru o financiranju izgradnje iz veljače i svibnja 2009., koji je zaključen s komunalnim društvom, određena je vrijednost radova u iznosu 350.000,00 kn. Financiranje radova određeno je sredstvima državnog društva za vode u iznosu 200.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 150.000,00 kn osigurava Općina. Radovi su završeni, obračunani i plaćeni u iznosu 149.220,00 kn, a financirani su sredstvima državnog društva za vode u iznosu 198.937,00 kn, te sredstvima Općine 149.220,00 kn. Po završetku radova i dobivanju uporabne dozvole, komunalno društvo preuzima objekt u svoje vlasništvo i evidentira ga u poslovnim knjigama kao svoju imovinu. Za uložena sredstva Općina stječe vlasnička prava u komunalnom društvu, što nije obavljeno do konca 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu preneseno je za izgradnju kolektora ukupno 3.656.529,00 kn. Izgradnja kolektora nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a nema ni saznanja da li je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, zbog čega nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina, kao i građevina komunalne odvodnje utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne ili komunalne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko - pravnih odnosa za ulaganja u komunalne objekte vodoopskrbe i odvodnje sa županijskim društvom za distribuciju vode i komunalnim društvom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada 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, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.154.056,00 kn ili 49,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.068.233,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 3.387.870,00 kn, a komunalnom društvu u kojem ima suvlasničke udjele, za izgradnju kolektora 3.656.529,00 kn, što ukupno iznosi 7.044.399,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Kolektor za pročišćavanje otpadnih voda nije evidentiran u poslovnim knjigama Općine, a nema ni saznanja da li je evidentiran u poslovnim knjigama komunalnog društva, zbog čega općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu, koja je financirana sredstvima Općine, nije sa spomenutim društvima uredila imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 5 820 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno 11 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.296.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.006.326,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 290.184,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 145.095,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 435.279,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.157.266,00 kn ili 74,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.160.688,00 kn ili 9,4%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.078.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 16,9%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.125.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sufinanciranje građana za izgradnju vodovoda, općinske poreze, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 1.858.972,00 kn ili 87,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.040.026,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.787,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.094.394,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod županijskog društva za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Općina nije davala jamstva niti 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.365,00 kn ili 32,6%, druge rashode poslovanja 2.518.411,00 kn ili 21,0% i rashode za zaposlene 2.222.558,00 kn ili 18,5%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom društvu za distribuciju vode u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 3.387.870,00 kn, a komunalnom društvu u kojem ima suvlasničke udjele za izgradnju kolektora 3.656.529,00 kn ili ukupno 7.044.399,00 kn. Postupke javne nabave za izbor izvoditelja radova provela su oba društva. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu (vodovodnu mrežu koja je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog društva za distribuciju vode, te kolektor za odvodnju koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Općine, niti Općina ima saznanja da li je evidentiran u poslovnim knjigama društva), nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.