



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI

Krapina, srpanj 2011.

## S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0253

URBROJ: 613-04-11-7

---

Krapina, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KRALJEVEC NA SUTLI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kraljevec na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 30. svibnja do 22. srpnja 2011.

## 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, 95/08, 46/10, 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Ima status područja od posebne državne skrbi treće skupine prema odredbama Zakona o područjima od posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 825 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Hrelja.

### 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.

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.442.783,00 kn, što je za 1.583.760,00 kn ili 31,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu (5.383.439,00 kn) ostvareni su u manjem iznosu za 1.940.656,00 kn ili 36,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.046.050,00	3.413.553,00	84,4	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.226.050,00	2.740.480,00	84,9	79,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.605.559,00	-	75,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.039,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		66.882,00	.	1,9
1.2.	Pomoći	550.000,00	431.991,00	78,5	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		329.243,00	-	9,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		102.748,00	-	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	42.700,00	33.447,00	78,3	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	4.999,00	90,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	37.200,00	28.448,00	76,5	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	205.700,00	194.635,00	94,6	5,7
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	300,00	93,00	31,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	205.400,00	194.542,00	94,7	5,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		173.815,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.727,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	21.600,00	13.000,00	60,2	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000,00	29.230,00	97,4	0,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	30.000,00	29.230,00	97,4	0,8
3.	Višak prihoda i primitaka	950.493,00	-	-	-
	Ukupno	5.026.543,00	3.442.783,00	68,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.605.559,00 kn ili 75,7%, pomoći 431.991,00 ili 12,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 173.815,00 kn ili 5,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 231.418,00 kn ili 6,7%. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu, koncesije, grobnu naknadu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 515.871,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 15,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 515.762,00 kn, a na žiro računu se nalazi 109,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.405.543,00	3.912.835,00	88,8	90,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	413.900,00	414.770,00	100,2	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.862.000,00	1.463.716,00	78,6	33,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.000,00	36.976,00	71,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	383.000,00	360.650,00	94,2	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.264.000,00	920.166,00	72,8	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	163.000,00	145.924,00	89,5	3,4
1.3.	Financijski rashodi	44.250,00	28.231,00	63,8	0,7
1.4.	Subvencije	236.500,00	212.118,00	89,7	4,9
1.5.	Pomoći	666.100,00	618.429,00	92,8	14,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	666.100,00	618.429,00	92,8	14,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	492.000,00	559.200,00	113,7	13,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	690.793,00	616.371,00	89,2	14,3
1.7.1.	Tekuće donacije	671.000,00	616.371,00	91,9	14,3
1.7.2.	Izvanredni rashodi	10.793,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	9.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	530.000,00	311.117,00	58,7	7,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	102.000,00	10.455,00	10,3	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	148.000,00	130.077,00	87,9	3,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	280.000,00	170.585,00	60,9	3,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	91.000,00	90.430,00	99,4	2,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	91.000,00	90.430,00	99,4	2,1
Ukupno		5.026.543,00	4.314.382,00	85,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			871.599,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.314.382,00 kn, što je za 712.161,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.463.716,00 kn s udjelom 33,9% u ukupno izvršenim rashodima. Slijede rashodi za pomoći u iznosu 618.429,00 kn s udjelom 14,3%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 616.371,00,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.615.866,00 kn i imaju udjel 37,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.248.038,00kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.250.931,00	7.052.556,00	97,3
2.	Financijska imovina	4.090.713,00	3.195.482,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	1.107.858,00	212.163,00	19,2
2.2.	Potraživanja	213.589,00	243.283,00	113,9
2.3.	Dani zajmovi	67.275,00	38.045,00	56,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.701.991,00	2.701.991,0	100,0
	Ukupno imovina	11.341.644,00	10.248.038,00	90,4
3.	Obveze	449.450,00	335.831,00	74,7
4.	Vlastiti izvori	10.892.194,00	9.912.207,00	91,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.341.644,00	10.248.038,00	90,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 351.703,00 kn, građevinskih objekata 5.450.231,00 kn (ceste 4.017.711,00 kn, javne rasvjete 517.300,00 kn, upravne zgrade 442.742,00 kn, mosta 255.000,00 kn, mrtvačnice 174.978,00 kn, plinovoda 42.500,00 kn), opreme 75.454,00 kn, višegodišnjih nasada 307.150,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 111.867,00 kn, te nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti – ambulanta) 756.151,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 212.163,00 kn, dane zajmove 38.045,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.701.991,00 kn, te potraživanja 243.283,00 kn (za prihode poslovanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 131.635,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.250,00 kn, te za primljene zajmove 202.946,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih ukloni, 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 evidentiranje potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje plana nabave, nabavu roba i radova, te postupanje i zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.



Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
- Plan nabave roba, radova i usluga je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Ustupanje radova (ugradnja stolarije na zgradi ambulante, radovi na izvođenju centralnog grijanja na zgradi Općine) i nabava roba (uredski materijal), nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, 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). Do konca 2010. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o financijskoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

*U svom očitovanju obrazlaže da nemaju stručne kadrove koji bi kvalitetno obavili navedene poslove, te da će krenuti s izradom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.442.783,00 kn, što je za 1.583.760,00 kn ili 31,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 243.283,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.694,00 kn ili 13,9%. Odnose na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 111.561,00 kn, za grobnu naknadu 46.085,00 kn, komunalnu naknadu 39.081,00 kn, porez na potrošnju 24.645,00 kn, porez na kuće na odmor 10.077,00 kn, od prodaje grobnih mjesta 7.500,00 kn te porez na reklame 4.334,00 kn. Za naplatu općinskih poreza (150.617,00 kn) mjere naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos i grobna naknada) u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju obrazlaže da je 214 opomena dužnicima poslala u travnju 2010., a 353 u studenom 2010., da je izvršila javnu objavu dužnika na oglasnoj ploči u Općini, te da je tijekom godine poslala posljednje opomene pred ovrhu, koje su imale slab učinak, kao i redovite opomene. Osim toga obrazlaže da su tijekom godine dužnike kontaktirali telefonom ili ih usmeno poticali da plate dug. Navodi da su tijekom svibnja za sve dužnike poslali zahtjeve Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje za dobivanje podataka o statusu dužnika, a iz odgovora je vidljivo da se radi o osobama koje imaju status umirovljenika, zaposlenicima koji rade a ne primaju plaću, zaposlenicima koji primaju minimalnu plaću, a veliki broj zaposlenika je dobio otkaz. Općina navodi da se prema odredbama Općeg poreznog zakona ne može provesti ovrha na plaći nižoj od minimalne prosječne plaće u Republici Hrvatskoj, poljoprivrednicima na poljoprivrednim strojevima, stoci i stočnoj hrani, a fizičkim osobama ne mogu se plijeniti stvari potrebne za život, dok je mjera predbilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnim knjigama skupa, a pojedinačni dugovi mali, te kratkoročno ne donosi rezultate (samo u slučaju prodaje nekretnine).*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.314.382,00 kn, što je za 712.161,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 307.162,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 173.435,00 kn, zimska služba 93.460,00 kn, održavanje javne rasvjete 40.267,00 kn).

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (40.267,00 kn) i zimske službe (93.460,00 kn) povjereni su fizičkoj odnosno pravnoj osobi bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, bez prethodno provedenih postupaka prikupljanja ponuda, te bez odluka općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina je u razdoblju od 2004. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u svom suvlasništvu u iznosu 320.059,00 kn (za izgradnju vodovoda) s kojim nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. Pravni status vodnih građevina 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 usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti zimske službe i održavanje javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti i uređivanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim s društvom za distribuciju vode u vezi ulaganja u vodovodnu infrastrukturu.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 311.117,00 kn i za nabavu materijalnih rashoda 502.451,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na adaptaciji krovišta zgrade Općine u iznosu 138.593,00 kn, od čega građevinski materijal 59.441,00 kn i usluga tesarskih i krovopokrivačkih radova 79.152,00 kn, (proračunom i planom nabave investicija je planirana u vrijednosti 175.000,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenoj vrijednosti (i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjenom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave, niti s odredbama članka 128. spomenutog Zakona kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Zapisnik o primopredaji radova na adaptaciji krovišta zgrade nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova na uređenju krovišta zgrade pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi, te sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 243.283,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (40.267,00 kn) i zimske službe (93.460,00 kn) nisu povjerene izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. i u ranijem razdoblju Općina je prenijela sredstva trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel, u iznosu 320.059,00 kn, a za izgrađenu imovinu nije uredila imovinsko - pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)
  - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na adaptaciji krovništva zgrade Općine u iznosu 138.593,00 kn (građevinski materijal 59.441,00 kn, usluga tesarskih i krovopokrivačkih radova 79.152,00 kn). (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 825 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Antun Hrelja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.442.783,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.314.382,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.605.559,00 kn ili 75,7%, pomoći 431.991,00 ili 12,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 173.815,00 kn ili 5,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 515.871,00 kn i čine 15,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 515.762,00 kn, na žiro računu se nalazi 109,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 243.283,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.694,00 kn ili 13,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na tvrtku 111.561,00 kn ili 45,9%, grobnu naknadu 46.085,00 ili 19,0% i komunalnu naknadu 39.081,00 kn ili 16,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja 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 38.045,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje primljenih zajmova iznosi 202.946,00 kn, a odnosi se na kredit županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže. Općina nije izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 132.885,00 kn i čine 3,9% ukupno ostvarenih prihoda 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 1.463.716,00 kn s udjelom 33,9%, pomoći 618.429,00 kn s udjelom 14,3%, te drugi rashodi poslovanja 616.371,00 kn s udjelom 14,3% u ukupno izvršenim rashodima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimske službe nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uredila odnose s trgovačkim društvom u svom suvlasništvu za izgrađenu vodovodnu mrežu u vrijednosti 320.059,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na adaptaciji krovništva zgrade Općine (138.593,00 kn). Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Općina nije postupila prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.