



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORIČAN

Čakovec, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/11-02/269  
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORIČAN ZA 2010.

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 Goričan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 14. srpnja 2011.

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., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća naselje Goričan s ukupno 3 148 stanovnika (prema popisu stanovnika 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) Općina 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 i stručnih poslova osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Statut i drugi općini akti su usklađeni 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 Mario Moharić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.783.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.614.084,00 kn što je za 169.566,00 kn ili 4,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 134.095,00 kn ili 3,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.688.650,00	3.538.077,00	95,9	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.531.150,00	1.405.544,00	91,8	38,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.333.676,00	-	36,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.646,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		50.222,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	240.000,00	227.000,00	94,6	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		75.000,00		2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		152.000,00		4,2
1.3.	Prihodi od imovine	230.500,00	235.936,00	102,4	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	3.792,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	226.500,00	232.144,00	102,5	6,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.687.000,00	1.669.597,00	99,0	46,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	120.000,00	92.572,00	77,1	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.567.000,00	1.577.025,00	100,6	43,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		936.193,00	-	25,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		640.832,00	-	17,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	95.000,00	76.007,00	80,0	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	31.051,00	62,1	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	44.956,00	99,9	1,2
Ukupno		3.783.650,00	3.614.084,00	95,5	100,00
Manjak prihoda			31.164,00		

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.669.597,00 kn ili 46,2% i od poreza u iznosu 1.405.544,00 kn ili 38,9%. Svi drugi prihodi iznose 538.943,00 kn ili 14,9%. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći za drva ogrjev, sufinanciranje plaća zaposlenika, naknade od koncesija, grobnih naknada, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za razvoj i priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5%. Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn ili 79,3%. Dio prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, šumskog doprinosu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 423.732,00 kn ili 20,7% utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture i poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba.

Osim toga, koncem 2009. su iz županijskog proračuna primljene pomoći u iznosu 63.650,00 kn, a u 2010. su utrošene za tekuće proračunske potrebe umjesto za dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev.

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	3.270.650,00	3.110.109,00	95,1	85,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	422.750,00	417.053,00	98,7	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.820.400,00	1.764.512,00	96,9	48,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.500,00	20.169,00	98,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	237.400,00	234.290,00	98,7	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.133.000,00	1.092.921,00	96,5	30,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	429.500,00	417.132,00	97,1	11,4
1.3.	Financijski rashodi	36.500,00	32.243,00	88,3	0,9
1.4.	Subvencije	11.000,00	9.590,00	87,2	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	602.000,00	599.702,00	99,6	16,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	378.000,00	287.009,00	75,9	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	299.000,00	213.984,00	71,6	5,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	74.000,00	73.025,00	98,7	2,0
1.6.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	323.000,00	319.970,00	99,1	8,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	323.000,00	319.970,00	99,1	8,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	190.000,00	215.169,00	113,2	5,9
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	190.000,00	215.169,00	113,2	5,9
	Ukupno	3.783.650,00	3.645.248,00	96,3	100,0

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.783.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.645.248,00 kn što je za 138.402,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.117.342,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.764.512,00 kn ili 48,4%, naknade građanima i kućanstvima 599.702,00 kn ili 16,5%, za zaposlene 417.053,00 kn ili 11,4% i nabavu nefinancijske imovine 319.970,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 544.011,00 i imaju udjel 14,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.013.982,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.832.015,00	8.089.802,00	103,3
2.	Financijska imovina	10.629.646,00	9.924.180,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	60.615,00	244.399,00	403,2
2.2.	Potraživanja	1.931.109,00	826.690,00	42,8
2.3.	Udjeli u glavnici	8.637.922,00	8.853.091,00	102,5
	Ukupno imovina	18.461.661,00	18.013.982,00	97,6
3.	Obveze	1.043.012,00	1.201.419,00	115,2
4.	Vlastiti izvori	17.418.649,00	16.812.563,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.461.661,00	18.013.982,00	97,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 6.510.649,00 kn, zemljište 918.066,00 kn, postrojenja i opremu 358.693,00 kn, ulaganja u računalne programe 976,00 kn i građevinske objekte u pripremi (geodetsku i projektnu dokumentaciju športske dvorane i kanalizacije, te prostorni plan) 301.418,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 244.399,00 kn, potraživanja 826.690,00 kn i udjele u glavnici 8.853.091,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (općinski porezi, komunalna naknada i drugo) u iznosu 561.269,00 kn i druga potraživanja 265.421,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo). Smanjenje potraživanja za 57,2% u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za naplatu komunalne naknade obračunane Ministarstvu financija za ranije godine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 783.485,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 417.934,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 je naložio evidentiranje poslovnih događaja prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu. Naložio je trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Nadalje je naložio donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.



Državni ured za reviziju je naložio provoditi prodaju nefinancijske imovine na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene, naplaćivanje prihoda od prodaje zemljišta u skladu s uvjetima utvrđenima odlukama općinskog vijeća, te naplaćivanje prihoda za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Također je naložio obračunavanje plaća i drugih naknada zaposlenika u skladu sa zakonskim propisima, te ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima. Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana gospodarenja otpadom, te podnošenje izvješća o izvršenju donesenih programa i planova. Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana javne nabave, ustrojavanje evidencija o provedenim postupcima nabave, donošenje odluka o početku postupka javne nabave, sastavljanje propisanih zapisnika i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno po kojim nalazima je postupljeno, te prema kojima nije postupljeno.

Nalazi po kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su poslovni događaji evidentirani prema računovodstvenom načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.
- Nefinancijska imovine je prodana na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene.
- Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su naplaćeni u skladu s uvjetima utvrđenima odlukama općinskog vijeća, a uz prodana zemljišta nisu naplaćivane naknade za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Plaće i druge naknade zaposlenika su obračunane u skladu sa zakonskim propisima, a putni nalozi su ispostavljeni s propisanim podacima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan gospodarenja otpadom su doneseni, te su podnesena izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Plan javne nabave je donesen s propisanim podacima, donesene su odluke o početku postupaka javne nabave, sastavljeni su propisani zapisnici i ustrojene su propisane evidencije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Općina usklađuje podatke u poslovnim knjigama kako bi poslovni događaji bili evidentirani prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Popisom imovine nije obuhvaćena cjelokupna imovina.
- Dio proračunskih sredstava nije utrošen za propisane namjene.

- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa nisu usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Dio radova nije nabavljen propisanim postupcima javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, zaduživanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, zaduživanje, 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). 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. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) 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 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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. Navodi da je u 2011. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi za uspostavljanje sustava.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, osim rashoda za obnovu objekta društvenog doma (prostori jedinstvenog upravnog odjela) u iznosu 237.226,00 kn i ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu 90.592,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u okviru rashoda za tekuće i investicijsko odražavanje. S obzirom da je navedenim radovima produžen vijek uporabe, te su znatno poboljšana funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, rashode je u skladu s odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za izvršena ulaganja povećati vrijednost imovine.

Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s analitičkim evidencijama. Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2011.) sastavljen je pregled potraživanja i obveza prema dospelosti, te su poduzete mjere za usklađenje podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos iz ranijih godina u iznosu 10.521,00 kn i obveze za sufinanciranje boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja u iznosu 52.195,00 kn, a prihodi od zakupa poslovnog prostora su iskazani za 23.728,00 kn više od ostvarenih. Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se između ostalog temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Odlukom nije utvrđen datum popisa, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o izvršenom popisu. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja, obveze, javna rasvjeta, dio nerazvrstanih i lokalnih cesta, te pješačko biciklističkih staza, a popis građevinskih objekata, zemljišta, staza i ulica ne sadrži naturalne izraze. Izvještaj o provedenom popisu imovine i obveza nije sastavljen, te nema podataka o utvrđenim viškovima, manjkovima rashodovanju sredstava i drugo. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, evidentiranje imovine, prihoda, potraživanja i obveza, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2011. uvećala vrijednost imovine za izvršena ulaganja u obnovu objekta društvenog doma i odvodnju oborinskih voda. Navodi da podaci o potraživanjima i obvezama nisu usklađeni s analitičkim evidencijama iz razloga što nisu usklađena početna stanja potraživanja i obveza iz ranijih godina. Općina će temeljito istražiti obveze, uskladiti početna stanja, napraviti prijedlog inventurnoj komisiji za otpis onih obveza koje ne postoje i povećati obveze koje su iskazane u premalim iznosima. Isto tako će napraviti detaljnu analizu svih potraživanja, te će utvrđene nedostatke ispraviti i korigirati poslovni rezultat. Propusti koji su napravljeni prilikom popisa imovine i obveza za 2010. ukloniti će se prilikom popisa imovine i obveza za 2011., te će popisom obuhvatiti cjelokupna potraživanja, obveze i imovinu.*

### 3. Zaduživanje

3.1. U ožujku 2008. općinsko vijeće je donijelo odluku o davanju jamstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing. Ugovor o lizingu je u lipnju 2008. zaključilo vatrogasno društvo na 48 mjeseci (do svibnja 2012.). Prema otplatnom planu, glavnica iznosi 37.398,53 EUR i kamata 6.417,04 EUR (tromjesečni EURIBOR+3,5%), odnosno ukupno 43.815,57 EUR. U 2010. i ranijih godina Općina je vatrogasnom društvu mjesečno doznala sredstva za otplatu obroka. U razdoblju od 2008. do 2010. Općina je za otplatu obroka doznala 253.708,00 kn i 24.732,00 kn do lipnja 2011., odnosno ukupno 278.439,00 kn. Općina dano jamstvo nije uključila u opseg mogućeg zaduživanja i o jamstvu nije izvijestila Ministarstvo financija. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danom jamstvu u roku od osam dana, te podnositi tromjesečna izvješća o stanju aktivnih jamstava unutar proračunske godine. Jamstvo je evidentirano u poslovnim knjigama za 2011.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju, odnosno do konačne otplate lizinga izvještavati Ministarstvo financija o danom jamstvu.*

### 4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.783.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.614.084,00 kn što je za 169.566,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći za drva ogrjev, sufinanciranje plaća zaposlenika, naknade od koncesija, grobnih naknada, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za razvoj i priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5%. Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn ili 79,3%.

Dio prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, šumskog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 423.732,00 kn ili 20,7% utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture i poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba. Osim toga, koncem 2009. su iz županijskog proračuna primljene pomoći u iznosu 63.650,00 kn, a u 2010. su utrošene za tekuće proračunske potrebe umjesto za dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.931.109,00 kn, a koncem 2010. iznose 826.690,00 kn, što je za 1.104.419,00 kn ili 57,2% manje od prethodne godine. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za komunalnu naknadu obračunanu Ministarstvu financija za ranije godine u iznosu 751.148,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 408.305,00 kn, naknadu za uređenje voda 264.265,00 kn i općinske poreze 132.402,00 kn. Za naplatu općinskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenja u naplati nisu obračunane zakonom propisane kamate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

U 2010. su otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 820.513,00 kn. Najznačajnija otpisana potraživanja se odnose na komunalnu naknadu obračunanu Ministarstvu financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za robni terminal na graničnom prijelazu za razdoblje 2002. – 2009. u iznosu 751.148,00 kn. Za navedeno razdoblje Općina je Ministarstvo zadužila za komunalnu naknadu u iznosu 917.357,00 kn. Ministarstvo od 2002. nije plaćalo komunalnu naknadu, a Općina za naplatu potraživanja osim opomena nije poduzimala druge mjere naplate. Na temelju nagodbe zaključene s Ministarstvom u svibnju 2010. i odluke općinskog vijeća iz lipnja 2010., otpisana su potraživanja u iznosu 705.246,00 kn, a na ime pogrešnog zaduženja iz 2007. otpisano je 45.902,00 kn, nakon čega je Ministarstvo na račun Općine uplatilo 166.209,00 kn. Općina je pravodobno trebala poduzeti raspoložive mjere naplate i naplatiti proračunske prihode kako bi ostvarila više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 855.748,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001., te izmjenama i dopunama iz 2006. i rujna 2010. su utvrđena mjerila i kriteriji za oslobođenje od plaćanja komunalne naknade, međutim prema odluci se zahtjevi za oslobođenje podnose općinskom poglavarstvu koje odlučuje o zahtjevu i donosi rješenje. Poglavarstvo nije tijelo Općine od svibnja 2009., a rješenja donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Općina je Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) trebala uskladiti do kolovoza 2009. Odlukom nisu utvrđeni izvori financiranja za slučaj oslobođenja plaćanja od komunalne naknade. U 2010. i ranijih godina Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Osim toga, na temelju zaključka načelnika iz srpnja 2010. Općina je u 2010. izvršila povrat komunalne naknade fizičkoj osobi u iznosu 3.125,00 kn. Prema zaključku, Općina je u razdoblju 2006.-2009. naplaćivala komunalnu naknadu za stambeni prostor u izgradnji koji nije bio u funkciji stanovanja zbog čega komunalnu naknadu nije trebalo obračunavati. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) kojima je propisano da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevnog zemljišta.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 80.445,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu iz rujna 2001. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odluci, za građevinske čestice u novoformiranim ulicama visina komunalnog doprinosa može se utvrditi na temelju posebne odluke, što nije u skladu s odredbama članka 31. navedenoga Zakona, kojima je propisano da se jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za obračun po m<sup>3</sup> građevine koja se gradi određuje za pojedine zone u jedinici lokalne samouprave. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže popis i rok izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji će se izgraditi u skladu s Programom gradnje, te obvezu povrata sredstava ako Općina ne izvrši svoju obvezu. U 2010. Općina je u cijelosti oslobodila zdravstvenu ustanovu plaćanja komunalnog doprinosa za uređenje objekta ustanove, a rješenjem nije utvrđen iznos oslobođenja. Plaćanjem komunalnog doprinosa vlasnik građevne čestice, odnosno investitor sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture utvrđenih programom izgradnje, te je Općina trebala obračunati i utvrditi visinu komunalnog doprinosa i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođenja. Također su na temelju prethodno donesenih odluka općinskog vijeća, djelomično oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa dvije fizičke osobe (za izvedeno stanje stambene građevine i izgradnju spremišta poljoprivrednih strojeva) u ukupnom iznosu 28.271,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 12. Odluke o komunalnom doprinosu, kojima je oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa predviđeno za građevine namijenjene djelatnostima zdravstva, socijalne skrbi, kulture, tehničke kulture, športa, predškolskog i školskog odgoja.

Do svibnja 2010. dimnjačarske usluge je obavljao koncesionar na temelju ugovora iz 2008. uz naknadu u iznosu 10,0% naplaćene dimnjačarske usluge. Od listopada 2010. usluge obavlja drugi koncesionar s kojim je zaključen ugovor na pet godina uz godišnju naknadu 3.000,00 kn. Koncesionari Općini nisu dostavili izvješća o izvršenim i naplaćenim uslugama, te nisu sastavljeni obračuni niti su naplaćeni prihodi, a Općina nije poduzela mjere za obračun i naplatu prihoda od naknada za koncesije.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.731,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje proračunskih prihoda u skladu s propisanim namjenama, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade, te ispostavljanje rješenja komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se oslobađati obveznike plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prihode za sufinanciranje plaća zaposlenika po programima javnih radova, navodi da su prihodi pristigli u prosincu 2010., a plaće su isplaćene tijekom 2011. iz drugih izvora. Navodi da će donijeti odluku o komunalnoj naknadi i odluku o komunalnom doprinosu koje će biti usklađene sa zakonskim propisima. Općina navodi da je u 2010. provodila prisilne mjere za naplatu komunalne naknade temeljem rješenja o privremenoj pljenidbi. S obzirom na tešku gospodarsku situaciju nije uvijek moguće naplatiti dugovanja. Navodi da će pokušati naplatiti dugovanja i drugim raspoloživim načinima.*

## 5. Rashodi izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.783.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.645.248,00 kn što je za 138.402,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.117.342,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 64.854,00 kn. Najznačajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 50.729,00 kn bruto, odnosno 27.750,00 kn neto izvršeni su fizičkoj osobi (zaposlenoj u općinskom komunalnom društvu) za poslove komunalnog redarstva, nadzora i kontrole pri građevinskim radovima, te izmjeru objekata za obračun komunalne naknade. Ugovorene visine naknada su utvrđene odlukama općinskog načelnika.



Za obavljanje poslova komunalnog redarstva do svibnja 2010. utvrđena je mjesečna neto naknada u iznosu 1.250,00 kn, a nakon svibnja 2010. iznosi 1.750,00 kn. Zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji spadaju u redovnu djelatnost Općine nije u skladu s odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, prema kojima se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 500,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Donacije športskim udrugama izvršene su u iznosu 48.371,00 kn, a za kulturu 37.617,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 492.337,00 kn. Donesena je odluka o komunalnom redu, a komunalno redarstvo je ustrojeno u prosincu 2010. Općina nije donijela odluke o komunalnom poljoprivrednom redarstvu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dodijeljene na način utvrđen propisima o komunalnom gospodarstvu. Komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika obavljaju dvije pravne osobe s kojima je ugovore zaključilo općinsko komunalno društvo, a komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) na temelju ugovora, bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 11. Zakonom o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada daje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave koncesijom. Komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i nerazvrstanih cesta obavlja općinsko komunalno društvo na temelju ugovora zaključenog 2007. Komunalno društvo za obavljene usluge mjesečno ispostavlja račune prema cjeniku za koji nije pribavljena pisana suglasnost Općine, što nije u skladu s odredbama članka 3. zaključenog ugovora, kojima se komunalno društvo obvezalo za svaku uslugu dostaviti cjenik i zatražiti pisanu suglasnost Općine. U ispostavljenim računima su obračunane i usluge koje nisu utvrđene cjenikom, te Općina ne kontrolira kvalitetu i opseg obavljenih poslova. Prema odredbama članka 54. Zakona o proračunu, odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,61% vlasničkog udjela preneseno je 215.169,00 kn u okviru izdataka za udjele. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Dio imovine (vodovod) je istodobno evidentiran u poslovnim knjigama Općine, te je potrebno urediti imovinsko pravne odnose. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka uz izjave o prijeboju. Prema izvješću trgovačkog društva, dio sredstava prikupljen u 2010. i ranijih godina za izradu glavnog projekta kanalizacije Općine u iznosu 31.733,00 kn nije utrošen. Preostala sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda u ranijim godinama i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Županije te obveze iznose 394.923,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.077.491,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno ugovorom o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama, te dodjeljivanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže kontrolirati ispostavljene račune, te opseg i kvalitetu izvršenih komunalnih usluga u skladu s ugovorom i cjenikom o obavljanju komunalnih djelatnosti, te odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina, uskladiti stanje obveza za ulaganja u komunalnu infrastrukturu te urediti imovinsko pravne odnose za komunalne vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Općina obrazlaže da se u 2011. prihodi proračuna ne ostvaruju na zadovoljavajući način za pokrivanje cjelokupnog manjka prihoda iz prethodnih godina. U 2011. proračunom su osigurana sredstva za pokriće manjka iz ranijih godina u iznosu 500.000,00 kn, a u narednom razdoblju neće preuzimati obveze za značajnije investicije i korigirati će trošenje proračunskih sredstava kako bi osigurala pokriće manjka prihoda iz ranijih godina. U dijelu koji se odnosi na rashode po ugovorima o djelu, navodi da su najznačajniji rashodi izvršeni za isplatu naknade komunalnom redaru.*

*Općina više neće izvršavati navedene rashode, s obzirom da je u prosincu 2010. zaposlen komunalni redar, koji će obavljati poslove komunalnog i poljoprivrednog redarstva. Navodi da će za naredne proračunske godine donositi programe javnih potreba u kulturi i športu, te će donijeti odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno temeljem ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama. Navodi da je cjenik na temelju kojeg općinsko komunalno društvo obavlja komunalne djelatnosti prihvatilo poglavarstvo. Promjene vezane uz cjenik usluga općinskog komunalnog društva uputiti će na usvajanje općinskom vijeću.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.343.836,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.023.866,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 319.970,00 kn.

Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za radove izgradnje staze na groblju za što je ugovoreno i izvršeno 149.244,00 kn. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Za nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je izvršeno 767.222,00 kn, a za postupak nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze u vrijednosti 99.552,00 kn provela je Županijska uprava za ceste.

Izravno od izvoditelja, odnosno bez propisanog postupka javne nabave, u 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije cesta za što su u 2010. izvršeni rashodi u iznosu 90.592,00 kn.

U travnju i svibnju 2009. Općina i općinsko komunalno društvo su s istim izvoditeljem izravno ugovorili radove odvodnje oborinskih voda i sanacije cesta ukupne vrijednosti 250.705,00 kn. Dio radova u vrijednosti 165.997,00 kn ugovorilo je općinsko komunalno društvo, a Općina je ugovorila radove u vrijednosti 84.708,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenim rokovima i u cijelosti su financirani proračunskim sredstvima. Ukupna ulaganja iznose 241.892,00 kn, te je iz općinskog proračuna u 2009. izvršeno 151.300,00 kn, a u 2010. preostalih 90.592,00 kn. Za radove koje je ugovorilo općinsko komunalno društvo, društvo je Općini ispostavilo račune uz koje nisu priloženi obračuni izvedenih radova, što onemogućuje kontrolu i nadzor nad izvršavanjem proračunskih sredstava. S obzirom da se radi o ulaganjima u imovinu Općine koja su planirana proračunskim dokumentima i plaćena proračunskim sredstvima, postupak javne nabave za odvodnju oborinskih voda i sanaciju cesta je trebala provesti Općina. Kako se vrijednost nabave ne bi dijelila, predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave trebalo je utvrditi u skladu s odredbama članka 9. i 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08).

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze izvršeni su u iznosu 99.552,00 kn. U kolovozu 2010. Općina je sa Županijskom upravom za ceste zaključila sporazum o sufinanciranju (50,0% svaki) pješačko biciklističke staze uz lokalnu cestu u vrijednosti 199.412,00 kn. Postupak javne nabave za izgradnju je provela Županijska uprava za ceste, te su radovi završeni u listopadu 2010. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09 i 55/11).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pristupanje gradnji nakon pribavljenih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 2008. zaključila ugovor za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 614.000,00 kn. S obzirom da za izvođenje radova nisu osigurana sredstva, radovi su izvedeni u fazama. Općina navodi da će jasno razgraničiti radove po fazama i tako planirati sredstva za javnu nabavu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
  - Revizijom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nisu imenovani voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za obnovu objekta društvenog doma u iznosu 237.226,00 kn i ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu 90.592,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 10.521,00 kn i obveze za sufinanciranje boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja u iznosu 52.195,00 kn, a prihodi od zakupa poslovnog prostora su iskazani za 23.728,00 kn više od ostvarenih. Popisom imovine nisu obuhvaćene obveze i potraživanja, te dio imovine, a izvještaj o provedenom popisu nije sastavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o jamstvu danom 2008. dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing u iznosu 43.815,57 EUR. (točka 3. Nalaza)
  - Prihodi u iznosu 1.618.734,00 kn su utrošeni za propisane namjene, a prihodi u iznosu 487.382,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture, poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba i dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene sa zakonskim propisima.

Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Bez primjene mjerila i kriterija utvrđenih odlukom o komunalnoj naknadi, fizičkoj osobi je vraćena uplaćena komunalna naknada u iznosu 3.125,00 kn. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže propisane podatke. Bez primjene kriterija i mjerila utvrđenih odlukom o komunalnom doprinosu obveznici su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 28.271,00 kn. Općina nije poduzela mjere za obračun i naplatu prihoda od naknada za koncesije. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.731,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 644.324,00 kn, a dospjele obveze su koncem godine iznosile 1.117.342,00 kn. Rashodi u iznosu 64.854,00 kn izvršeni su za naknade po ugovorima o djelu koji su najvećim dijelom zaključeni za poslove koji spadaju u redovnu djelatnost Općine. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama nisu donesene. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dodijeljene na način utvrđen propisima o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i nerazvrstanih cesta obavlja općinsko komunalno društvo za što su izvršeni rashodi u iznosu 322.922,00 kn. Za obavljene usluge ispostavlja račune prema cjeniku za koji nije pribavljena pisana suglasnost Općine, a u računima su obračunane i usluge koje nisu utvrđene cjenikom. (točka 5. Nalaza)
- Izravno od izvoditelja, odnosno bez propisanog postupka javne nabave, u 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica u vrijednosti 241.892,00 kn. Radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica su dijeljeni na način da je dio radova ugovorila Općina, a dio radova općinsko komunalno društvo. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća naselje Goričan s ukupno 3 148 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Mario Moharić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.614.084,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.645.248,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.075.141,00 kn ili 85,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i čine 56,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn, a prihodi u iznosu 487.382,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture, poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba i dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev. Koncem godine potraživanja iznose 826.690,00 kn, što je za 1.104.419,00 kn ili 57,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za naplatu komunalne naknade obračunane Ministarstvu financija za ranije godine. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a najznačajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 408.305,00 kn, naknadu za uređenje voda 264.265,00 kn i općinske poreze 132.402,00 kn. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. U 2008. Općina je dobrovoljnom vatrogasnom društvu dala jamstvo za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing u iznosu 43.815,57 EUR, a o izdanom jamstvu nije izvijestila Ministarstvo financija. Koncem 2010. obveze iznose 1.201.419,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.117.342,00 kn ili 93,0% ukupnih obveza. Najznačajnije obveze odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 634.491,00 kn i prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže u ranijim godinama 320.899,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.764.512,00 kn ili 48,4%, naknade građanima i kućanstvima 599.702,00 kn ili 16,5% i za zaposlene 417.053,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,61% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.077.491,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 215.169,00 kn. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. U 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica u vrijednosti 241.892,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na prodaju nefinancijske imovine na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene, naplaćivanje prihoda od prodaje građevinskih zemljišta u skladu s odlukama općinskog vijeća, nenaplaćivanje naknade za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture uz prodana zemljišta, obračunavanje plaća i naknade zaposlenika u skladu sa zakonskim propisima, ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana gospodarenja otpadom, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje, donošenje plana javne nabave s propisanim podacima, sastavljanje zapisnika i ustrojavanje propisanih evidencija. Nalog koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti je u postupku izvršenja.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine i obveza, trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i oslobođenju komunalnog doprinosa u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te nabavu usluga i radova bez propisanih postupaka javne nabave. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.