

## 6. NALAZ

## Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i pet zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama članka 5. 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.*

## Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi za sanaciju poslovnog prostora u iznosu 207.229,00 kn. Osim toga, nisu evidentirana potraživanja od građana za sufinanciranje cesta (Općina nema evidenciju ugovora i iznos zaduženja), te potraživanja po odštetnim zahtjevima od bivšeg načelnika i zaposlenika u iznosu 191.046,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su pomoći isplaćene udrugama u iznosu 18.000,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći.

U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva imovina (zemljišta, groblje, ceste, pješačko biciklistička staza i javna rasvjeta) i koja nije procijenjena.

JA

Općina je u lipnju 2008. otvorila posebni račun za uplatu donacija za obnovu župne crkve koja se urušila uslijed građevinskih radova. Tijekom 2008. uplaćeno je ukupno 277.088,00 kn, a isplaćeno je 247.450,00 kn, međutim u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, u proračunu se svi prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju se na bruto načelu. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu, te iskazivanje cjelokupne imovine, potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.191.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.189.902,00 kn, što je za 1.001.098,00 kn ili 12,2% manje od plana. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od financijske imovine koji su planirani u iznosu 545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 605.274,00 kn, što je za 60.274,00 kn ili 11,1% više od plana. Prihodi od tekućih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 1.098.408,68 kn ili 65,2% manje od plana.

Namjenski prihodi odnose se na pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, grobne naknade, od sufinanciranja građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, prodaju nefinancijske imovine, te drugo, a ostvareni su u iznosu 2.942.044,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.899.535,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 77.289,00 kn. Poslove prikupljanja prihoda i podjelu jedinicama lokalne samouprave obavlja poslovna banka. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 42.509,00 kn, a utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja za 2008. iznose 1.618.507,00 kn, od čega su dospjela 1.497.339,00 kn ili 92,5% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, dio u iznosu 1.354.428,00 kn ili 83,7% odnosi se na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio u iznosu 264.080,00 kn ili 16,3% odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Za naplatu komunalne naknade i doprinosa, te grobne naknade tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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, 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.

Jg

20

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 344.575,74 kn ostvareni su na temelju odluke iz 2007. Odluka nije u cijelosti usklađena s odredbama članaka 30., 31. i 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom nije predviđeno financiranje objekata i uređaja za groblja iz komunalnog doprinosa, a za izgradnju gospodarskih i pomoćnih građevina, te bazena, igrališta i drugih otvorenih građevina nije utvrđeno plaćanje komunalnog doprinosa. Odlukom nisu predviđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa prilikom oslobođenja. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji će se izgraditi u skladu s programom gradnje, te obvezu jedinice lokalne samouprave o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture što nije u skladu s odredbom članka 32. navedenog Zakona.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 232.165,00 kn ostvareni su na temelju odluke iz 2006. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koji su obveznici oslobođeni plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obveznicima su izdana rješenja i uplatnice, a naplata se obavlja polugodišnje. Odlukom je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno, korisnike garažnog prostora, a obveznici nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Općina je donijela odluku o komunalnom redu, međutim komunalno redarstvo nije ustrojeno, što nije u skladu s odlukom o komunalnom redu i odredbi članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove obavljaju komunalni redari.

Prihodi od grobnih naknada u iznosu 132.782,00 kn ostvareni su od naknade za održavanje groblja, ukopa, korištenja grobne kuće i gradnje nadgrobnih spomenika prema cjeniku usluga donesenom ranijih godina. Prema Pravilniku o groblju iz ožujka 2009., grobno mjesto korisnicima se daje u zakup, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima, prema kojoj uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje.

Prihodi u iznosu 88.817,00 kn odnose se na sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta. Odlukom poglavarstva iz veljače 2008. utvrđene su ceste koje se moderniziraju u 2008. Prema odluci građani sufinanciraju od 20,0% do 50,0% radova, te su s građanima zaključeni ugovori. Općina nema evidenciju ugovora i ukupni iznos zaduženja za sufinanciranje cesta, te nisu evidentirana potraživanja po navedenoj osnovi. Izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga općina propisani su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prikupljanje prihoda mora se temeljiti na zakonu.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te trošenje prihoda za propisane namjene. Nalaže se potpuna i pravodobna naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke, ispostavljanje rješenja, utvrđivanje obveznika, obračunavanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, te ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Osim toga, se nalaže donošenje propisanih općih akata i dodjeljivanje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su za naplatu komunalne naknade u tijeku postupci ovrhe.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.191.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.259.669,00 kn, što je za 68.669,00 kn ili 0,8% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.069.767,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 795.126,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 274.641,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 940.349,00 kn ili 60,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 568.352,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. U razdoblju od 2006. do 2008. Društvu je ukupno preneseno 1.709.702,00 kn. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, koje su odlukom iz 2006. povjerene Društvu do konca 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknadu za korištenje i razvoj kanalizacijske mreže, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, izradu projektne dokumentacije, te za kanalizacijsku mrežu. Izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture Društvo evidentira u svojoj imovini, a za vrijednost izgrađenih objekata Općina povećava udjele u temeljnom kapitalu Društva. Društvo je nositelj investicije izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provodi javnu nabavu za izgradnju. Nadzorni odbor Društva donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, opskrbe pitkom vodom te održavanje i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda za županiju, a dinamiku realizacije Programa utvrđuje upravno tijelo Općine. Općina je u 2008. evidentirala prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u razdoblju od listopada 2007. do konca 2008. u ukupnom iznosu 605.274,00 kn. Istodobno su evidentirani rashodi, odnosno ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, povećanje udjela u ukupnom iznosu 568.352,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 36.922,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini Društva, a Općina ulaganja u poslovnim knjigama iskazuje u okviru udjela u pripremi. Prema izvješću Društva, prikupljena sredstva utrošena su za izgradnju vodovodne mreže u Općini i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije na području Međimurja.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine, te se financira iz namjenskih prihoda Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.




Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.249.635,00 kn, od čega za nabavu nefinancijske imovine 3.983.281,00 kn i nabavu u okviru materijalnih rashoda 1.266.354,00 kn.

Prije početka postupaka javne nabave nisu donesene odluke s podacima propisanim odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Propisane objave o javnoj nabavi (poziv na nadmetanje, poziv na otvoreni ili ograničeni natječaj, obavijest o zaključenim ugovorima, obavijest o početku postupka javne nabave i drugo) nisu objavljivane u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona, javni naručitelj obvezan je objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Osim toga, nisu sastavljani zapisnici propisani odredbama članaka 79. i 83. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2008. nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka za prethodnu godinu kako je propisano odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su radovi rekonstrukcije poslovnih prostora u kojoj su smješteni općinski uredi, dodatni radovi na rekonstrukciji lokalnih cesta, nabava stolarije, električne energije, sadnica čempresa i usluge analize za komunalnu naknadu, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 2.210.945,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu čempresa se navodi da je povjerenstvo razmatralo pristigle ponude, te dalo prijedlog općinskom poglavarstvu o odabiru najpovoljnije ponude. Nakon razmatranja pristiglih ponuda, poglavarstvo je prihvatilo najpovoljniju ponudu te s ponuditeljem zaključilo ugovor.*




Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenih. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 5 279 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.189.902,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.259.669,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.069.767,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 795.126,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 274.641,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 5.652.355,00 kn i čine 78,6% ukupnih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.942.044,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.899.535,00 kn. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.509,00 kn nisu uplaćeni u državni proračun, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.497.339,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzete. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti više prihoda i time ravnomjernije zadovoljiti javne potrebe iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.843.695,00 kn koji čine 82,9% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana. Odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i o grobljima nisu usklađene sa zakonskim propisima. Pojedine robe, radovi i usluge nabavljene su bez propisanih postupaka javne nabave. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina, te dio prihoda i rashoda, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Osim toga, Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela sredstva u 2008. u ukupnom iznosu 568.352,00 kn (odnosno, u razdoblju od 2006. do 2008. ukupno 1.709.702,00 kn) koja čine 6,9% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose.

J

E

## III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Juraj na Bregu za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za sanaciju poslovnih prostora i isplata s posebnog računa u ukupnom iznosu 454.679,00 kn, prihodi od uplata na posebni račun u iznosu 277.088,00 kn, te potraživanja od građana za sufinanciranje cesta (Općina nema evidenciju ugovora i iznos zaduženja) i po odštetnim zahtjevima od bivšeg načelnika i zaposlenika u iznosu 191.046,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana, procijenjena, ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva imovina (zemljišta, groblje, ceste, pješačko biciklistička staza i javna rasvjeta) (točka 2.1. Nalaza).
  - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.509,00 kn, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.497.339,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Odluke o komunalnom doprinosu, komunalnoj naknadi i o groblju nisu usklađene sa zakonskim propisima, a komunalno redarstvo nije ustrojeno (točka 3.1. Nalaza).
  - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana (točka 4.1. Nalaza).
  - Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su radovi rekonstrukcije poslovnih prostora u kojoj su smješteni općinski uredi, dodatni radovi na rekonstrukciji lokalnih cesta, nabava stolarije, električne energije, sadnica čempresa i usluge analize za komunalnu naknadu, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 2.210.945,00 kn (točka 5.1. Nalaza).

Jg

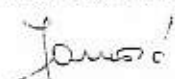
E

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Čakovec, Zrinsko-Frankopanska 9, Čakovec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI

  
Jadranka Janušić, dipl. oec.

  
Smiljana Sušec, dipl. iur.

Izvješće uručeno dana 17. 2009.

Primitak potvrđuje \_\_\_\_\_



