



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKO TROJSTVO

Bjelovar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/22

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TROJSTVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Veliko Trojstvo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 4. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 092 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 19 zaposlenika, od kojih 10 zaposlenika na određeno vrijeme prema programu Pomoć u kući. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. je načelnik Ivan Kovačić.

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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.306.673,00 kn što je za 860.567,00 kn ili 12,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 365.587,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.074.100,00	6.244.691,00	88,3	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.687.900,00	1.672.109,00	99,1	26,5
1.1.1.	Porez na dohodak	1.541.400,00	1.523.111,00	98,8	24,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	75.000,00	95.652,00	127,5	1,5
1.1.3.	Općinski porezi	71.500,00	53.346,00	74,6	0,8
1.2.	Pomoći	2.491.800,00	1.950.119,00	78,3	30,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	530.000,00	509.472,00	96,1	8,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.961.800,00	1.440.647,00	73,4	22,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.650.500,00	1.251.274,00	75,8	19,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.500,00	13.145,00	79,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.634.000,00	1.238.129,00	75,8	19,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.191.000,00	1.337.072,00	112,3	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	3.840,00	76,8	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.073.000,00	1.149.763,00	107,2	18,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	113.000,00	183.469,00	162,4	2,9
1.5.	Drugi poslovni prihodi	52.900,00	34.117,00	64,5	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.000,00	61.982,00	121,5	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	11.000,00	20.679,00	188,0	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	41.303,00	103,3	0,7
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	42.140,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		7.167.240,00	6.306.673,00	88,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.950.119,00 kn ili 30,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.523.111,00 kn ili 24,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.337.072,00 kn ili 21,2% te prihodi od imovine 1.251.274,00 kn ili 19,8%. Svi drugi prihodi iznose 245.097,00 kn ili 3,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, doprinos za šume, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za koncesiju, sufinanciranje mještana, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 4.517.598,00 kn, što čini 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.202.936,00 kn, a 314.662,00 kn se nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.638.240,00	4.217.864,00	90,9	66,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.472.000,00	1.448.822,00	98,4	22,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.056.340,00	1.849.345,00	89,9	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	63.398,00	84,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	652.200,00	604.996,00	92,8	9,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.096.140,00	970.643,00	88,6	15,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	233.000,00	210.308,00	90,3	3,3
1.3.	Financijski rashodi	103.000,00	70.238,00	68,2	1,1
1.4.	Subvencije	30.000,00	23.386,00	78,0	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	408.400,00	349.937,00	85,7	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	568.500,00	476.136,00	83,8	7,5
1.6.1.	Tekuće donacije	471.500,00	395.868,00	84,0	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	67.000,00	56.571,00	84,4	0,9
1.6.3.	Drugi rashodi	30.000,00	23.697,00	79,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.354.000,00	1.938.329,00	82,3	30,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.334.000,00	1.918.329,00	82,2	30,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	175.000,00	174.420,00	99,7	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	175.000,00	174.420,00	99,7	2,8
Ukupno rashodi i izdaci		7.167.240,00	6.330.613,00	88,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			23.940,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.330.613,00 kn, što je za 836.627,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 23.940,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.140,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.200,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.938.329,00 kn ili 30,6 %, materijalne rashode u iznosu 1.849.345,00 kn ili 29,2% i za zaposlene 1.448.822,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.094.117,00 kn ili 17,3%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.205.478,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.337.750,00	34.428.808,00	97,4
2.	Financijska imovina	2.058.546,00	1.776.670,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	177.574,00	316.552,00	178,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	590,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	1.431.610,00	1.041.205,00	72,7
2.4.	Dani zajmovi	85.974,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	235.800,00	297.886,00	126,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	126.998,00	121.027,00	95,3
Ukupna imovina		37.396.296,00	36.205.478,00	96,8
3.	Obveze	2.368.618,00	2.307.594,00	97,4
4.	Vlastiti izvori	35.027.678,00	33.897.884,00	96,8
Ukupne obveze i vlastiti izvori		37.396.296,00	36.205.478,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.610.714,00 kn, opreme 132.647,00 kn i prijevoznih sredstava 101.759,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.016.607,00 kn, potraživanja za prodaju nefinancijske imovine 24.598,00 kn, novčana sredstva 316.552,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 297.886,00 kn i rashode budućeg razdoblja 121.027,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 208.364,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 216.842,00 kn te obveze za primljene zajmове 1.882.388,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova gradnje komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je provođenja postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova gradnje komunalne infrastrukture.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture prema zakonskim propisima.
- Poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru načelnik je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2011. Općina je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u Općini za 2009.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državi ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u 2010. i 2011., odnosno u planiranom vremenskom razdoblju izvršiti aktivnosti navedene u planu uspostave i razvoja upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.306.673,00 kn što je za 860.567,00 kn ili 12,0% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.041.205,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 390.405,00 kn ili 27,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.016.607,00 kn i potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 24.598,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od sufinanciranja mještana 296.795,00 kn, komunalnu naknadu 199.162,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 158.170,00 kn, općinske poreze 105.647,00 kn, šumski doprinos 99.367,00 kn, naknadu za komunalne priključke 74.771,00 kn, grobnu naknadu 60.845,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.849,00 kn. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinanciranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su u zaostatku s naplatom potraživanja prisilnim putem zbog malog broja zaposlenika u prethodnom razdoblju i velikog broja kapitalnih komunalnih ulaganja. Navodi da sada intenzivno rade na naplati potraživanja, da su u razdoblju siječanj – ožujak 2010. naplaćena potraživanja u iznosu 369.792,00 kn i pokrenute sudske tužbe u iznosu 111.549,00 kn, da će u narednom razdoblju za druga potraživanja poslati opomene i poduzeti druge mjere naplate te planiraju do kraja godine naplatiti sva naplativa potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.330.613,00 kn što je za 836.627,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 23.940,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.140,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.200,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 172.145,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 105.808,00 kn, održavanje javne rasvjete 61.457,00 kn, zimsko održavanje cesta 4.880,00 kn). Općina je u 1997. donijela odluku kojom je odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značaja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinskom odlukom je utvrđeno da se poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja. Komunalni poslovni povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim održavanja nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta odnose se na nabavu i prijevoz kamena, nabavu betona i usluge građevinske mehanizacije na cestama. Navedeni materijal i usluge pribavljeni su od raznih dobavljača izravnim ugovaranjem, bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom je obuhvaćeno održavanje mjesnih domova i drugih zgrada u vlasništvu Općine, što nije komunalna djelatnost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program održavanja komunalne infrastrukture donosi samo za komunalne djelatnosti, i to za odvodnju atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje groblja, te javnu rasvjetu, a treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja).

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je pokrenula postupak za izbor najpovoljnijeg ponuđača za održavanje nerazvrstanih cesta, da su prikupljene ponude, te da će na slijedećoj sjednici općinskog vijeća biti prijedlog općinskog povjerenstva o izboru ponuđača. Navodi da će na slijedećoj sjednici općinskog vijeća biti predložen novi program održavanja komunalne infrastrukture u kojem je utvrđen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, a nije utvrđeno održavanje mjesnih domova i zgrada u vlasništvu Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru načelnik je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2011. (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.041.205,00 kn. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinansiranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 172.145,00 kn od čega se najveći dio u iznosu 105.808,00 kn odnosi na usluge održavanja nerazvrstanih cesta (nabava i prijevoz kamena, nabava betona i usluge građevinske mehanizacije) koje su pribavljene od raznih dobavljača izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa, a obuhvaćeno je održavanje mjesnih domova i drugih zgrada u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 092 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 19 djelatnika od kojih je deset na određeno vrijeme prema programu Pomoć u kući. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.306.673,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.330.613,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.940,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 42.140,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 18.200,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.950.119,00 kn ili 30,9%, poreza na dohodak u iznosu 1.523.111,00 kn ili 24,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.337.072,00 kn ili 21,2% te od imovine u iznosu 1.251.274,00 kn ili 19,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.517.598,00 kn i čine 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.041.205,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od sufinanciranja mještana, komunalne naknade i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ili 62,8% potraživanja. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinanciranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 1.882.388,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.938.329,00 kn ili 30,6%, materijalne rashode 1.849.345,00 kn ili 29,2% i za zaposlene 1.448.822,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (nabava i prijevoz kamena, nabava betona i usluge građevinske mehanizacije). Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.