



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLAKAR

Slavonski Brod, travanj 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 2009.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLAKAR 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 Klakar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. travnja 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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 417 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Stanić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 14.043.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.829.123,00 kn, što je za 2.213.877,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.239.761,13 kn.

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	Ostvarene u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.803.238,87	11.829.123,00	92,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.255.000,00	2.190.395,00	97,1	18,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.162.000,00	2.124.249,00	98,3	17,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	30.775,00	76,9	0,3
1.1.3.	Općinski porezi	53.000,00	35.371,00	66,7	0,3
1.2.	Pomoći	8.413.000,00	7.731.368,00	91,9	65,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.120.000,00	794.010,00	70,9	6,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	7.293.000,00	6.937.358,00	95,1	58,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.828.238,87	1.662.307,00	90,9	14,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.619,00	36,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.818.238,87	1.658.688,00	91,2	14,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	307.000,00	245.053,00	79,8	2,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	71.377,00	71,4	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	102.000,00	67.299,00	66,0	0,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	105.000,00	106.377,00	101,3	0,9
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.239.761,13	0,00	-	-
Ukupno prihodi		14.043.000,00	11.829.123,00	84,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 7.731.368,00 kn ili 65,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.124.249,00 kn ili 17,9% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.973.506,00 kn i čine 16,8% ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima Općina je propisala porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za priključak na vodovodnu i plinsku mrežu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prenamjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, te naknadu za dodjelu grobnog mjesta. Ostvareni su u iznosu 8.067.923,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,2%. Sredstva su utrošena u skladu s propisanim namjenama.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći, u iznosu 6.187.358,00 kn, ostvarene su na temelju ugovora o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.206.000,00	11.134.816,00	99,4	79,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	376.000,00	374.204,00	99,5	2,7
1.2.	Materijalni rashodi	9.511.000,00	9.474.220,00	99,6	67,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	49.552,00	90,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	214.000,00	207.246,00	96,8	1,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.871.000,00	8.853.530,00	99,8	63,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	371.000,00	363.892,00	98,1	2,6
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	21.092,00	87,9	0,2
1.4.	Pomoći	10.000,00	3.307,00	33,1	-
1.4.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	3.307,00	33,1	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	435.000,00	427.210,00	98,2	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	850.000,00	834.783,00	98,2	6,0
1.6.1.	Tekuće donacije	175.000,00	171.503,00	98,0	1,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	438.000,00	436.969,00	99,8	3,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	201.000,00	200.771,00	99,9	1,4
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	26.000,00	25.540,00	98,2	0,2
1.6.5.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.837.000,00	2.832.450,00	99,8	20,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.158.000,00	2.155.552,00	99,9	15,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	659.000,00	656.898,00	99,7	4,7
Ukupno rashodi		14.043.000,00	13.967.266,00	99,5	100,0
Manjak prihoda			2.138.143,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.043.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.967.266,00 kn, što je za 75.734,00 kn ili 0,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. 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 rashodi za usluge u iznosu 8.853.530,00 kn ili 63,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.832.450,00 kn ili 20,3%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 834.783,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, druge nespomenute rashode poslovanja, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, te pomoći u ukupnom iznosu 1.446.503,00 kn i čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru 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 28.166.474,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.561.731,00	26.777.869,00	109,0
2.	Financijska imovina	2.665.249,00	1.388.605,00	52,1
2.1.	Novčana sredstva	1.253.417,00	13.340,00	1,1
2.2.	Potraživanja	432.486,00	400.296,00	92,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	943.760,00	943.760,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.586,00	31.209,00	87,7
	Ukupna imovina	27.226.980,00	28.166.474,00	103,5
3.	Obveze	49.242,00	942.930,00	1 914,9
4.	Vlastiti izvori	27.177.738,00	27.223.544,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.226.980,00	28.166.474,00	103,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.368.310,00 kn, građevinskog zemljišta 2.757.212,00 kn, ostalog zemljišta 343.888,00 kn, građevinskih objekata 18.059.704,00 kn, postrojenja i opreme 102.026,00 kn, višegodišnjih nasada 44.608,00 kn, ulaganja u računalne programe 8.738,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 93.383,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.340,00 kn, dionice i udjele u glavnici 943.760,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 400.296,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 31.209,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 478.212,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 464.718,00 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 Klakar.

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 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 i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., 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 u poslovnim knjigama iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate pri naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i sufinanciranja izgradnje ceste, donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja, te propisivanje uvjeta i načina ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći, ubiranje prihoda od komunalne naknade koji su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom proračuna, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je sva dugotrajna imovina.
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen.
- U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate.
- Program socijalne skrbi je donesen.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom proračuna.
- Provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, 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). 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu evidentirani različiti rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 123.668,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U okviru rashoda za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za izgradnju pješačkih staza u iznosu 85.534,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode za izgradnju pješačkih staza trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 14.043.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.829.124,00 kn, što je za 2.213.876,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.239.761,13 kn.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 400.296,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 375.634,00 kn, a na nedospjela 24.662,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 39.738,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 360.558,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. manja su za 32.189,00 kn ili 7,4%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 274.802,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 60.322,00 kn, priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 28.360,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 14.776,00 kn, doprinos za šume u iznosu 5.066,00 kn, dane koncesije u iznosu 8.283,00 kn, druga potraživanja (sufinanciranje izgradnje ceste) u iznosu 4.790,00 kn, zakup imovine u iznosu 2.260,00 kn, priključak na plinsku mrežu u iznosu 1.300,00 kn, naknadu za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 200,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 138,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 274.802,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 76.571,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalnog doprinosa, priključak na plinsku i vodovodnu mrežu, izgradnju ceste, te koncesiju u iznosu 42.141,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovora su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni.

Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08) propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Općina je koncem 2005. donijela odluku o komunalnoj naknadi, te odluku o vrijednosti boda za izračun i naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su Zakonom o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakonom o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.043.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.967.266,00 kn, što je za 75.734,00 kn ili 0,5% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. 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.

Tijekom 2009. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.205,00 kn, a obuhvaćaju održavanje javne rasvjete u iznosu 128.315,00 kn (usluge održavanja javne rasvjete 2.788,00 kn i električnu energiju za javnu rasvjetu 125.527,00) i održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 319.890,00 kn. Općinsko vijeće je u svibnju 2008. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a to su održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i održavanje javne rasvjete. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i odluke općinskog vijeća. Ugovor je zaključen u 2007. na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja, te plaćanje na temelju ispostavljenih računa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi koji nisu predviđeni ugovorom. Poslovi održavanja javne rasvjete i održavanja groblja povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova i zaključivanja pisanog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture, Program socijalne skrbi i program javnih potreba u području društvenih djelatnosti su donijeti, ali nisu usklađeni s proračunom.

Kapitalni prijenosi trgovačkim društvima evidentirani su u iznosu 200.771,00 kn što čini 1,7% ostvarenih prihoda. Odnose se na kapitalnu pomoć komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,02%) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 87.771,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 113.000,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže i izrada projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 200.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije Društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo su tijekom 2009. zaključili ugovor o sufinanciranju prema kojemu vrijednost investicije iznosi 500.000,00 kn. U sufinanciranju sudjeluju društvo u vlasništvu države sa 80,0%, a ostatak financira komunalno društvo. Nositelj investicije je komunalno društvo, a Općina je preuzela financiranje dijela investicije. S komunalnim društvom je u rujnu 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za proširenje i izgradnju vodovodne mreže na području Općine i izradu kućnih priključaka na općinske objekte, te za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u tri naselja u iznosu 400.000,00 kn. Prema ugovoru, komunalno društvo se obvezalo ugovorene radove izvršavati u roku dvije kalendarske godine, sukcesivno u skladu s priljevom sredstava Općine. Općina se obvezala osigurati u proračunu za 2010. razliku nerealiziranih sredstava. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana od dana primitka situacije, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Komunalno društvo je radove na izgradnji vodovodne mreže izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provelo je postupak nabave i odabira izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Do konca 2009. komunalno društvo je ispostavilo tri zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 200.771,00 kn od čega se na izgradnju vodovodne mreže odnosi 87.771,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije 113.000,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža i projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije u poslovnim knjigama evidentirana kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pridržavanje ugovora kod izvođenja radova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture, Programom socijalne skrbi i Programom javnih potreba u području društvenih djelatnosti s planiranim sredstvima u proračunu.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.832.450,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 20.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 1.070.939,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 593.526,00 kn, ulaganja u objekte spomeničke vrijednosti u iznosu 68.906,00 kn, druge nespomenute građevinske objekte u iznosu 374.614,00 kn, nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 47.567,00 kn, dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 459.183,00 kn, ceste u iznosu 86.067,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 111.648,00 kn. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 9.474.220,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.552,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 207.246,00 kn, rashode za usluge u iznosu 8.853.530,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 363.892 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 11.300.942,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.812.450,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 8.488.492,00 kn. Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 871.028,00 kn, dio rashoda u iznosu 8.310.739,00 kn izvršen je po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008., a preostale robe, radovi i usluge u iznosu 2.119.175,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, rekonstrukcija, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, sanacija odlagališta komunalnog otpada, gradnja javne rasvjete, te druga ulaganja ukupne vrijednosti 11.150.000,00 kn. Proračunom su rashodi za provedbu Programa planirani u iznosu 10.042.000,00 kn što je za 1.108.000,00 kn manje od sredstava predviđenih Programom, odnosno Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 1.860.000,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Na temelju provedenog otvorenog postupka nabave male vrijednosti za radove na izgradnji ceste u jednoj ulici, u svibnju 2009. zaključen je ugovor u iznosu 426.769,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 30 radnih dana. Kaznene mjere u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvedbe radova nisu ugovorene. Obračun izvedenih radova je ugovoren putem privremenih i okončane situacije, a plaćanje u roku 30 dana. U kolovozu 2009., na temelju objavljenog pregovaračkog postupka nabave, zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 107.566,00 kn čime je ukupna vrijednost ugovorenih radova povećana na 534.335,00 kn. Dodatkom je ugovoreno izvođenje novih radova (asfaltiranje ceste u drugoj ulici). S obzirom da se radilo o novim radovima, trebalo je provesti novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u iznosu 534.451,00 kn.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, s odabranim ponuditeljem je u rujnu 2008. zaključen ugovor o sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada u iznosu 7.728.430,00 kn, odnosno 9.428.685,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.500.000,00 kn, od čega 80,0% sredstva za financiranje izgradnje osigurava Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), te 20,0% Općina. Iz navedenoga proizlazi da su ugovoreni radovi u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave za 1.228.430,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Ugovorena cijena je fiksna i nepromjenjiva i ugovorena je po sistemu ključ u ruke. Ugovorom je utvrđen rok izvođenja radova 50 dana od uvođenja u posao, te kaznene mjere za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova građenja 2 promila dnevno, a najviše do iznosa 5,0% od vrijednosti ugovora. Dodatkom zaključenim u kolovozu 2009. utvrđeno je da se sporazumno raskidaju odredbe osnovnog ugovora u dijelu u kojemu se navodi da je ugovorena cijena fiksna i nepromjenjiva i ugovara se po sistemu ključ u ruke, te da su ugovorne strane suglasne da se obračun radova izvrši prema stvarno izvedenim količinama koje se dokazuju građevinskom knjigom i građevinskim elaboratom. Za izvedene radove izvoditelj je u 2009. ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju u iznosu 7.651.238,00 kn (listopad 2009.), što je za 1.777.447,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova sastavljen je u veljači 2010. Uvidom u dokumentaciju (Ugovor, ispostavljene situacije za izvedene radove) utvrđeno je da pojedini radovi koji su bili ugovoreni nisu izvedeni, te da su izvedeni drugi radovi koji nisu bili ugovoreni, odnosno nije moguće usporediti izvedene s ugovorenim radovima.

Iz priložene dokumentacije (Završno izvješće nadzornog inženjera, dopisi Fonda, Službena zabilježka sa sastanka održanog u Fondu, pisano očitovanje odgovorne osobe Općine) proizlazi da sanacija odlagališta nije izvedena sukladno projektnoj dokumentaciji, već po izmijenjenom projektnom rješenju koje su dogovorili Općina, izvođač radova i projektant, a cijene za radove koji nisu bili ugovoreni utvrđivane su u dogovoru s Fondom. Iz navedenoga proizlazi da je Općina započela postupak javne nabave, a da prije toga nije u dovoljnoj mjeri pripremila projekt sanacije odlagališta.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su projekti za izvođenje radova pripremljeni, a izvori sredstava za nabavu osigurani.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je prostorno planskom dokumentacijom lokacija odlagališta komunalnog otpada predviđena za gospodarsku zonu, te da je za radove sanacije istog proveden otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti u skladu s projektom sanacije. Projektom i tender dokumentacijom predviđena je sanacija odlagališta cca 6,5 – 7 ha na način da se doveze sloj gline i zemlje debljine cca 2 m. Nakon započetih radova na čišćenju terena od višegodišnjeg raslinja (zaraslost šibljem, šikarom) utvrđeno je da su na pojedinim rubnim dijelovima odlagališta manje količine smeća, a na pojedinim prirodne depresije i umjetne ciglarske grabe. Analizom se zaključilo da bi se preguravanjem i transportom otpada moglo formirati tijelo odlagališta u naravi nešto više ali na manjoj površini cca 3 ha i na rubu ili van građevinske zone. Ovime se Općini oslobađa cca 3 ha građevinskog zemljišta slobodnog za gradnju. Općina je Fondu predložila izmjene i dopune projektne dokumentacije koje nisu prihvaćene, ali su prihvaćeni vantroškovnički radovi preguravanja komunalnog otpada i ugradnje geokompozitora. Na osnovu ovih radova smanjene su količine u dijelu koji se odnosi na završni pokrovni sloj (izrada drenažnog sloja) i izrada rekultivirajućeg sloja od homogenog materijala. Osim toga, zbog smanjenja ukupnih troškova sanacije, uz suglasnost Fonda, odustalo se od pojedinih radova (hortikulturno uređenje i pojedinih stavki koje se odnose na prometno manipulativnih površina i drugih radova).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu evidentirani različiti rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 123.668,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 375.634,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 274.802,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, priključak na plinsku i vodovodnu mrežu, izgradnju ceste, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te koncesiju u iznosu 42.141,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ubirani (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 898.382,00 kn, a obveze iznose 942.930,00 kn i čine 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Tijekom 2009. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.205,00 kn. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i odluke općinskog vijeća. Ugovor je zaključen u 2007. na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja, te plaćanje na temelju ispostavljenih računa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi koji nisu predviđeni ugovorom. Poslovi održavanja javne rasvjete i održavanja groblja povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova i zaključivanja pisanog ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture, Program socijalne skrbi i Program javnih potreba u području društvenih djelatnosti nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Kapitalne pomoći komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije evidentirane su u iznosu 200.771,00 kn što čini 1,7% ostvarenih ukupno ostvarenih prihoda za 2009. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža i projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije u poslovnim knjigama evidentirana kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 1.860.000,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ugovorom o sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada ugovoreni su radovi u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave za 1.228.430,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da pojedini radovi koji su bili ugovoreni nisu izvedeni, te da su izvedeni drugi radovi koji nisu bili ugovoreni, odnosno nije moguće usporediti izvedene s ugovorenim radovima. Iz priložene dokumentacije proizlazi da sanacija odlagališta nije izvedena sukladno projektnoj dokumentaciji, već po izmijenjenom projektnom rješenju koje su dogovorili Općina, izvođač radova i projektant, a cijene za radove koji nisu bili ugovoreni utvrđivane su u dogovoru s Fondom. Postupak nabave radova na izgradnji ceste u iznosu 107.566,00 kn nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 417 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.829.123,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.967.266,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. 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 izvor prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 7.731.368,00 kn ili 65,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.124.249,00 kn ili 17,9% u odnosu na ostvarene prihode. Odlukom o općinskim porezima Općina je propisala porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.067.923,00 kn i čine 68,2% u ukupno ostvarenim приходима. Doznačena sredstva su utrošena u skladu s propisanim namjenama. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 375.634,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na tvrtku i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 289.901,00 kn ili 77,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 8.853.529,00 kn ili 63,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.832.450,00 kn ili 20,3%, te druge rashode poslovanja u iznosu 834.783,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za izgradnju ulice i sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.