



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOTOVUN - MONTONA

Pazin, 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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 29. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOTOVUN - MONTONA 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 Motovun - Montona (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 29. 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 Istarske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 983 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Odredbama članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o brdsko-planinskim područjima iz srpnja 2003. (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 83/08 i 53/09) Općina ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. U skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su: Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o ustroju jedinstvenog upravnog odjela općine i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Posebnim odredbama Statuta zaštićena je autohtona etnička i kulturna osobitost pripadnika talijanske etničke zajednice. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Slobodan Vugrinec koji tu dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn što je za 427.253,00 kn ili 5,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 810.995,00 kn ili 10,2%.

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	6.641.732,00	6.599.009,00	99,4	91,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.187.000,00	3.155.324,00	99,0	43,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.830.000,00	1.828.732,00	99,9	25,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	935.000,00	933.555,00	99,8	13,0
1.1.3.	Općinski porezi	422.000,00	393.037,00	93,1	5,5
1.2.	Pomoći	2.431.050,00	2.484.595,00	102,2	34,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.060.450,00	1.114.000,00	105,0	15,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.370.600,00	1.370.595,00	100,0	19,1
1.3.	Prihodi od imovine	408.700,00	380.766,00	93,2	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	49.000,00	48.858,00	99,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	359.700,00	331.908,00	92,3	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	614.982,00	578.324,00	94,0	8,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	12.200,00	11.432,00	93,7	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	415.000,00	413.357,00	99,6	5,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	187.782,00	153.535,00	81,8	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	582.500,00	581.238,00	99,8	8,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	394.500,00	394.188,00	99,9	5,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	188.000,00	187.050,00	99,5	2,6
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	383.268,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.607.500,00	7.180.247,00	94,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.484.595,00 kn ili 34,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.828.732,00 kn ili 25,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 933.555,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.933.365,00 kn ili 26,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 1,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 1.114.000,00 kn. Vrijednosno značajniji dio ili 99,1% tekućih pomoći su sredstva doznačena iz državnog proračuna na temelju odredbi članka 7.c. Zakona o brdsko-planinskim područjima čija provedba se osigurava kroz pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, doprinosa za šume, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.016.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,0%. Utrošeni su za zakonom propisane namjene osim prihoda od kapitalne pomoći doznačenih iz regije Veneto za sanaciju zvonika u iznosu 129.835,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 93.287,00 kn koji nisu utrošeni i koncem 2009. nalaze se na računu proračuna.

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	6.357.500,00	6.096.039,00	95,9	83,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	851.400,00	836.962,00	98,3	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.751.100,00	3.605.027,00	96,1	49,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.000,00	59.848,00	88,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	384.000,00	358.987,00	93,5	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.580.700,00	2.488.543,00	96,4	33,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	718.400,00	697.649,00	97,1	9,5
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	18.550,00	95,1	0,3
1.4.	Pomoći	650.000,00	627.437,00	96,5	8,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	650.000,00	627.437,00	96,5	8,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	297.000,00	269.405,00	90,7	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	788.500,00	738.658,00	93,7	10,1
1.6.1.	Tekuće donacije	468.500,00	462.020,00	98,6	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	150.000,00	100,0	2,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	160.000,00	126.638,00	79,1	1,7
1.6.4.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.250.000,00	1.236.355,00	98,9	16,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.194.000,00	1.180.782,00	98,9	16,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	56.000,00	55.573,00	99,2	0,8
	Ukupno	7.607.500,00	7.332.394,00	96,4	100,0
	Manjak prihoda		152.147,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.332.394,00 kn, što je za 275.106,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.605.027,00 kn s udjelom 49,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.236.355,00 kn s udjelom 16,9%, rashode za zaposlene u iznosu 836.962,00 kn s udjelom 11,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 738.658,00 kn s udjelom 10,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 915.392,00 kn i imaju udjel 12,5%. 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 9.219.192,00 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	5.196.095,00	6.176.891,00	118,9
2.	Financijska imovina	2.962.010,00	3.042.301,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	846.108,00	783.621,00	92,6
2.2.	Potraživanja	2.115.902,00	2.258.680,00	106,7
	Ukupno imovina	8.158.105,00	9.219.192,00	113,0
3.	Obveze	224.963,00	314.621,00	139,9
4.	Vlastiti izvori	7.933.142,00	8.904.571,00	112,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.158.105,00	9.219.192,00	113,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 2.843.047,00 kn, građevinskih objekata 2.613.447,00 kn, opreme 199.599,00 kn, prijevoznih sredstava 110.133,00 kn, projektne dokumentaciju, urbanističke planove i drugo 109.602,00 kn i građevinske objekte u pripremi 301.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 783.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.993.510,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.170,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 307.046,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 7.575,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i 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 zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine Općine (zemljišta, stanova, poslovnih prostora, groblja) i potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u poslovnim knjigama, uplatu 55,0% sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, poduzimanje mjera radi naplate potraživanja, zaduživanje korisnika i prikupljanje prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta, odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima, te donošenje plana nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08).

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom evidentirana su u poslovnim knjigama.
- U 2009. uplaćivano je 55,0% sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun.
- Kod provođenja postupaka javne nabave donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne imovine (zemljište, stanovi, poslovni prostori, groblja) u poslovnim knjigama
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja.
- Zaduzivanje korisnika i prikupljanje prihoda od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta.
- Odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Donošenje plana javne nabave.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovani su u prosincu 2009. Osim donesene odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te odluke o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i deset zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare 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, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti.

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je u tijeku izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Odluku o provođenju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. i osnivanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik.

Povjerenstvo za popis sačinilo je popisne liste za sitan inventar (kratkotrajna nefinancijska imovina), dok popisne liste za drugu imovinu kao što je dugotrajna materijalna imovina (zemljišta, građevine, postrojenja, oprema, alat, namještaj, investicije u toku i drugo), dugotrajna nematerijalna imovina (patenti, licence, ulaganja na tuđoj imovini i drugo), financijska imovina (gotovina, čekovi, oročena sredstva i drugo), potraživanja i obveze, te dane suglasnosti nisu sačinjene. Povjerenstvo za popis sačinilo je zapisnik odnosno izvještaj o popisu i predalo ga zakonskom zastupniku (načelniku).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuje trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina nema podataka o izdanim rješenjima za priključke na sustav opskrbe pitkom vodom koje izdaje navedeno Društvo, kao ni iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima. Također, u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina Općine (zemljište, poslovni prostori, stanovi, groblja, dane suglasnosti). S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbama članka 5., 7. i 87. 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, te u glavnoj knjizi kao sustavnoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati poslovne promjene i transakcije nastale na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima, kao i izvanbilančnim zapisima koji sadrže stavke vezane ali koje nisu uključene u bilančne kategorije.

Ulaganja u sanaciju zidina u vrijednosti 1.303.674,00 kn nisu evidentirana na računima imovine već su evidentirana u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a rashodi za čišćenje i održavanje ulica u iznosu 61.776,00 kn evidentirana su na računima intelektualnih usluga umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza sačiniti popisne liste za cjelokupnu imovinu i obveze, iskazivanje ukupnih potraživanja, imovine, rashoda i izvanbilančnih stavki 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 7.607.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn što je za 427.253,00 kn ili 5,6% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 131.621,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora. Zaključeni ugovori nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi.

Prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn od dva korisnika grobnog mjesta na temelju izdanih rješenja u 2009. Općina je donijela Odluku o grobljima, ustrojila je grobni očevidnik i registar umrlih, informacijski se opremila no nije zaduživala korisnike i prikupljala prihode od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i općinske Odluke o grobljima kojom je utvrđeno da naknadu za korištenje grobnog mjesta plaćaju korisnici grobnog mjesta odnosno njihovi nasljednici godišnje.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.258.680,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.184.418,00 kn, a nedospjela 74.262,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.115.903,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 142.778,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 142.778,00 kn ili 8,5%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.993.510,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.170,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 736.525,00 kn, zakup poslovnih prostora 451.330,00 kn, općinske poreze u iznosu 443.981,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta 234.106,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 350.909,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i putem suda pokrenute su tužbe. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.207.094,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 626.415,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. 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, a prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu sa zakonima ili drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, te prikupljanje prihoda od naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da su ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi, te navodi da je u tijeku zaduživanje korisnika grobnih mjesta i razrezivanje godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.332.394,00 kn, što je za 275.106,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 618.888,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 208.519,00 kn, utrošak i održavanje javne rasvjete 163.468,00 kn, održavanje zelenih površina 95.429,00 kn, čišćenje i održavanje ulica 61.776,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 46.758,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju 32.414,00 kn, veterinarske usluge 7.962,00 kn i održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije 2.562,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirani rashodi za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, Područne vatrogasne zajednice, Vatrogasne zajednice Istarske županije i nabava opreme za civilnu zaštitu u iznosu 392.500,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo općine, grada i Grada Zagreba može za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava donijeti odluku o uvođenju ili povećanju komunalne naknade glede financiranja vatrogastva, što Općina nije učinila, a financiranje poslovanja obavlja se iz sredstava decentraliziranih funkcija i poreznih prihoda. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su i rashodi za najam toaletnih kabina i dekoraciju mjesta u iznosu 104.000,00 kn koji nisu obuhvaćeni općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja. Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zelenih površina, javne rasvjete, čišćenja i održavanja ulica i trgova, deratizacija i dezinsekcija, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije, veterinarske usluge, te izbor opskrbljivača električnom energijom u ukupnom iznosu 169.358,00 kn obavljale su različite pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka izbora izvoditelja radova na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na objavljivanje obavijesti o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 126.638,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Općina ima 0,2% udjela u vlasništvu) u iznosu 90.330,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Općina ima 1,4% udjela u vlasništvu) u iznosu 36.308,00 kn.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda izvršen je za sufinansiranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije. Djelatnost društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je osim odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, ekološki inženjering - zaštita voda, upravljanje i izgradnja, izrada projekata vodoopskrbe i drugih projekata komunalnog gospodarstva, te građenje i nadzor nad gradnjom. Sredstva za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda su osigurana iz namjenske naknade koja iznosi 1,00 kn/m³ utrošene vode, a naplaćuje je društvo za proizvodnju i distribuciju vode na temelju odluke skupštine Istarske županije. Prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine izvršen je u iznosu 36.308,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva naplaćena od naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom. Djelatnost društva za proizvodnju i distribuciju vode je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Općina je za izgradnje sustava javne odvodnje, zaštite voda i izgradnju vodovodne mreže doznala namjenska sredstva u iznosu 439.767,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima se sredstva prenose. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađena vodovodna mreža i sustav javne odvodnje i zaštite voda evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređene su 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen opseg poslova održavanja, programom planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju nalaže odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti obavljati u skladu s općinskom Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti komunalne djelatnosti i opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama navedenog Zakona.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08) kojom je propisano da 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 i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je plan nabave za 2010. donesen.*

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:
 - Osim donesene odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te odluke o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Općina je obavila popis imovine i obveza koji nije cjelovit. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina (zemljište, poslovni prostori, stanovi, groblja, potraživanja od naknade, te dane suglasnosti). Ulaganja u sanaciju zidina u vrijednosti 1.303.674,00 kn nisu evidentirana na računima imovine, a rashodi za čišćenje i održavanje ulica u iznosu 61.776,00 kn nisu evidentirana na odgovarajućem računu računskog plana proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 131.621,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora koji nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi. Općina je donijela Odluku o grobljima, ustrojila je grobni očevidnik i registar umrlih, informacijski se opremila no nije zaduživala korisnike i prikupljala prihode od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 2.184.418,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.833.509,00 kn ili 83,9% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture pored komunalnih djelatnosti planirani su rashodi za protupožarnu zaštitu, vatrogastvo, civilnu zaštitu u iznosu 392.500,00 kn, koji se ne financiraju iz komunalne naknade nego iz sredstava decentraliziranih funkcija i poreza na dohodak. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine prenijela 439.767,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 126.638,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s 983 stanovnika i ima status brdsko-planinskog područja. Ustrojen je jedinstveni upravni odjel s deset zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.332.394,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.484.595,00 kn ili 34,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.828.732,00 kn ili 25,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina 933.555,00 kn ili 13,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.016.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 56,0%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.184.418,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta 1.792.109,00 kn ili 82,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, zaduživala se niti izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 213.528,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.605.025,00 kn ili 49,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.236.354,00 kn ili 16,9%, rashode za zaposlene 836.963,00 kn ili 11,4% i druge rashode poslovanja 738.658,00 kn ili 10,1%. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što plan nabave za 2009. nije donesen. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine prenijela 439.767,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 126.638,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.