



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŽINADA-VISINADA

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	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 2008.	6
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-20-10-5

Pazin, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŽINADA-VISINADA 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 Vižinada-Visinada (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja 2010. do 14. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 27 naselja s 1 137 stanovnika. 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 39/09) 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 osnovan je Jedinstveni upravni odjel. U općinskoj upravi u 2009. bilo je 5 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema odredbama Statuta, tijela Općine su općinsko vijeće koje je predstavničko tijelo građana i izvršno tijelo načelnik. Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marino Baldini.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 5.792.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, što je za 1.488.773,00 kn ili 25,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 1.151.501,00 kn ili 21,1% manji.

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	4.146.000,00	4.067.218,00	98,1	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.334.000,00	2.370.484,00	101,6	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.430.000,00	1.506.356,00	105,3	35,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	800.000,00	777.602,00	97,2	18,1
1.1.3.	Općinski porezi	104.000,00	86.526,00	83,2	2,0
1.2.	Pomoći	556.000,00	556.200,00	100,0	12,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	16.000,00	16.200,00	101,3	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	540.000,00	540.000,00	100,0	12,5
1.3.	Prihodi od imovine	404.000,00	384.416,00	95,2	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.777,00	75,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	399.000,00	380.639,00	95,4	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	757.000,00	661.146,00	87,3	15,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	525.000,00	484.098,00	92,2	11,2
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	232.000,00	177.048,00	76,3	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	95.000,00	94.972,00	100,0	2,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.646.270,00	236.279,00	14,4	5,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	439.270,00	178.567,00	40,7	4,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.207.000,00	57.712,00	4,8	1,3
Ukupno		5.792.270,00	4.303.497,00	74,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.506.356,00 kn ili 35,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 777.602,00 kn ili 18,1% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 540.000,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.479.539,00 kn ili 34,4%. Prirezu porez na dohodak plaća se po stopi 1,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Kapitalne pomoći doznačene su od društva koje se bavi izgradnjom sustava javne odvodnje i zaštitom voda županije u iznosu 390.000,00 kn i županije u iznosu 150.000,00 kn za projektiranje i izgradnju kanalizacijskog sustava.

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 koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju istarskog vodozaštitnog sustava, naknade za sanaciju odlagališta otpada i obnovu voznog parka, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, šumskog doprinosa, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.175.931,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,8%. Namjenski prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

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	4.355.800,00	4.153.426,00	95,4	79,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	629.000,00	628.647,00	99,9	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.992.200,00	1.849.724,00	92,8	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	77.300,00	76.363,00	98,8	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	210.200,00	207.657,00	98,8	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.109.800,00	988.259,00	89,0	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	594.900,00	577.445,00	97,1	11,1
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	18.847,00	96,7	0,4
1.4.	Pomoći	520.000,00	496.490,00	95,5	9,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	520.000,00	496.490,00	95,5	9,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	232.100,00	222.609,00	65,9	4,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	963.000,00	937.109,00	97,3	18,0
1.6.1.	Tekuće donacije	863.000,00	858.218,00	99,4	16,5
1.6.2.	Kapitalne pomoći	80.000,00	59.843,00		1,1
1.6.3.	Drugi rashodi	20.000,00	19.048,00	95,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	95.150,00	94.794,00	99,6	1,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	15.050,00	15.035,00	99,9	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	80.100,00	79.759,00	99,6	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.050.000,00	967.847,00	92,2	18,6
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.050.000,00	967.847,00	92,2	18,6
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	291.320,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.792.270,00	5.216.067,00	90,1	100,0
	Manjak prihoda		912.570,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.792.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.216.067,00 kn, što je za 576.203,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.252.472,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.849.724,00 kn s udjelom 35,5%, izdatke za dionice i udjele glavnici u iznosu 967.847,00 kn s udjelom 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 937.218,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.461.387,00 kn i imaju udjel 28,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.088.423,00 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 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	3.726.693,00	3.523.788,00	94,6
2.	Financijska imovina	5.551.864,00	6.564.635,00	118,2
2.1.	Novčana sredstva	116.369,00	90.175,00	77,5
2.2.	Potraživanja	750.290,00	944.821,00	87,9
2.3.	Vrijednosni papiri-tuzemni	31.638,00	31.630,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.653.567,00	5.498.003,00	118,1
	Ukupno imovina	9.278.557,00	10.088.423,00	108,7
3.	Obveze	489.507,00	1.375.882,00	281,1
4.	Vlastiti izvori	8.789.050,00	8.712.541,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.278.557,00	10.088.423,00	108,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.348.162,00 kn (poslovni objekti 2.701.427,00 kn, ceste i slični građevinski objekti 723.762,00 kn, stambeni objekti 576.410,00 kn, drugi građevinski objekti 150.615,00 kn i ispravka vrijednosti 804.052,00 kn), opreme 89.970,00 kn, prijevoznih sredstava 61.505,00 kn, zemljišta 11.655,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 6.025,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni program) u iznosu 6.471,00 kn.

Financijska imovina se odnosi dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.498.003,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 659.821,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 284.998,00 kn, novčana sredstva na žiro računu 90.175,00 kn i vrijednosne papire 31.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.227.136,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 148.746,00 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 Grada.

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 Grada. 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 plana, 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama i trošenje sredstava u skladu s propisanim namjenama. Naložio je prikupljanje prihoda od godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama i utvrđivanje vrijednosti ulaganja u poslovni prostor u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

Nadalje, naložio je donošenje Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje plana nabave, obavljanje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama, te sastavljanje zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunska sredstva utrošena su u skladu s propisanim namjenama.
- Prihodi od godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta prikupljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poslovni prostori dani su u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, te je utvrđena vrijednosti ulaganja u poslovni prostor u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode i izdatke.

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, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Načelnik Općine donio je u listopadu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna, 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nadalje, predlaže se i dalje razvijati sustav, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu u iznosu 5.792.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, što je za 1.488.773,00 kn ili 25,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 944.819,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 660.007,00 kn, a nedospjela 284.812,00 kn (prodaja zemljišta u iznosu 224.095,00 kn i stanova sa stanarskim pravom 60.717,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 194.529,00 kn ili 25,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 659.821,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 284.998,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 261.818,00 kn, porez na tvrtku 232.345,00 kn, komunalni doprinos 53.321,00 kn, zakup poslovnih prostora 45.009,00 kn i porez na kuće za odmor 35.037,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi u iznosu 20.100,00 kn, a za potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade dužnicima su upućene samo opomene u iznosu 314.662,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 325.245,00 kn ili 49,3% nisu poduzimane nikakve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (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 i Zakonu o obveznim odnosima.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.792.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.216.067,00 kn, što je za 576.203,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.252.472,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 743.969,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za intelektualne i geodetske usluge u iznosu 101.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), niti su općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine.

Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (košnja zelenog pojasa) u iznosu 68.742,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2009. Izvoditelj je odabran u postupku prikupljanja ponuda. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o odabiru izvoditelja za košnju zelenog pojasa donio je načelnik, a ne općinsko vijeće, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo općine određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Druge komunalne djelatnosti u iznosu 675.227,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba-vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 1.100.979,00 kn i čine 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 967.847,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 35.732,00 kn i rashoda za intelektualne usluge u iznosu 97.400,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (Općina ima 0,1% udjela) u iznosu 97.400,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Općina ima 0,9% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 35.732,00 kn i komunalnom društvu (Općina ima 1,0% udjela) za izgradnju kanalizacije u iznosu 967.847,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj), naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, prihodi od komunalnog doprinosa, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i pomoći. Postupke nabave provodila su trgovačka društva u suvlasništvu Općine kojima su sredstva prenesena. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Za prenesena sredstva za izgradnju kanalizacije u 2008. u iznosu 831.567,00 kn povećan je udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za prenesena sredstva u 2009. u iznosu 967.847,00 kn u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni 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 prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 660.007,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, te zakupa poslovnih prostora u iznosu 325.245,00 kn ili 49,3% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za intelektualne i geodetske usluge u iznosu 101.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti u iznosu 675.227,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o odabiru izvoditelja za košnju zelenog pojasa donio je načelnik, a ne općinsko vijeće. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.100.979,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 27 naselja s 1 137 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel u kojem je pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, a rashodi u iznosu 5.216.067,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 912.570,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 291.320,00 kn, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 1.203.890,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.506.356,00 kn ili 35,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 777.602,00 kn ili 18,1% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 540.000,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.175.931,00 kn i čine 73,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 660.007,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja komunalnu naknadu, porez na tvrtku, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor i zakup poslovnog prostora ili 95,0%. 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 nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva i nisu davana jamstva. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti iznosi 58.389,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.849.724,00 kn s udjelom 35,5%, izdatke za dionice i udjele glavnici u iznosu 967.847,00 kn s udjelom 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 937.218,00 kn s udjelom 18,0%. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.100.979,00 kn. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. nisu provedeni postupci javne nabave. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.