



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRHOVINE

Gospić, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| III. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa:041-01/10-02/2

Urbroj:613-11-10-5

Gospić, 12. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRHOVINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Vrhovine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 12. 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 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 056 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do osnivanja vlastitog komunalnog društva za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture do studenoga 2009. bio je osnovan komunalni pogon. Općina koncem 2009. ima 20 zaposlenika, od čega je za provedbu projekta "Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama" zaposleno 15 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milorad Delić.

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, rashodima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.225.527,00 kn, što je za 1.706.417,00 kn ili 21,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 506.027,00 kn ili 8,1%.

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. | Prihodi poslovanja | 7.282.426,00 | 5.576.016,00 | 76,6 | 89,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 888.035,00 | 699.432,00 | 78,8 | 11,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 848.035,00 | 664.066,00 | 78,3 | 10,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 25.000,00 | 20.241,00 | 81,0 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 15.125,00 | 100,8 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 5.495.837,00 | 4.172.675,00 | 75,9 | 67,0 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 1.133.964,00 | 1.222.825,00 | 107,8 | 19,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.361.873,00 | 2.949.850,00 | 67,6 | 47,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 121.824,00 | 90.190,00 | 74,0 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.800,00 | 4.169,00 | 86,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 117.024,00 | 86.021,00 | 73,5 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 415.556,00 | 523.434,00 | 126,0 | 8,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 210.475,00 | 223.310,00 | 106,1 | 3,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 205.081,00 | 300.124,00 | 146,3 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 361.174,00 | 90.285,00 | 25,0 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 649.518,00 | 649.511,00 | 100,0 | 10,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 642.218,00 | 642.218,00 | 100,0 | 10,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.300,00 | 7.293,00 | 99,9 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.931.944,00 | 6.225.527,00 | 78,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.172.675,00 kn i čine 67,0% ostvarenih prihoda. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 664.066,00 kn i čine 10,7%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.388.401,00 kn i čine 22,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosi 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih osoba, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Općine i prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.278.270,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.131.119,00 kn, a 147.151,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna (Hrvatske voda 91.735,00 kn i prodaja nefinancijske imovine 55.416,00 kn).

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 933.964,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna, a korištene su za tekuće poslovanje. Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 649.511,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnosi na prodano poljoprivredno zemljište površine 607 442 m² koje je prodano za 485.954,00 kn što je kupac podmirio u cijelosti, a odluku o prodaji nakon provedenog javnog nadmetanja donijelo je općinsko vijeće.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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. | Rashodi poslovanja | 2.979.906,00 | 2.785.437,00 | 93,5 | 38,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.466.067,00 | 1.326.819,00 | 90,5 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.215.281,00 | 1.159.800,00 | 95,4 | 16,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 171.914,00 | 171.347,00 | 99,7 | 2,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 283.793,00 | 268.930,00 | 94,8 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 490.983,00 | 464.625,00 | 94,6 | 6,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 268.591,00 | 254.898,00 | 94,9 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.770,00 | 19.163,00 | 177,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 44.624,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 104.969,00 | 98.205,00 | 93,6 | 1,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 138.195,00 | 181.450,00 | 131,3 | 2,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 138.195,00 | 133.820,00 | 96,8 | 1,9 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 0,00 | 47.630,00 | - | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.927.038,00 | 4.373.265,00 | 88,8 | 60,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 186.236,00 | 187.546,00 | 100,7 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.740.802,00 | 4.185.719,00 | 88,3 | 58,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 25.000,00 | 20.000,00 | 80,0 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 25.000,00 | 20.000,00 | 80,0 | 0,3 |
| Ukupno | | 7.931.944,00 | 7.178.702,00 | 90,5 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 953.175,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.178.702,00 kn, što je za 753.242,00 kn ili 9,5% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te obveze u iznosu 1.763.028,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.373.265,00 kn ili 60,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.326.819,00 kn ili 18,5% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 20,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 72.625.129,00 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 | 45.996.784,00 | 72.002.440,00 | 156,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.435.532,00 | 622.689,00 | 25,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 644.822,00 | 187.056,00 | 29,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.759.488,00 | 384.411,00 | 21,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 20.000,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 31.222,00 | 31.222,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 48.432.316,00 | 72.625.129,00 | 150,0 |
| 3. | Obveze | 1.267.179,00 | 1.763.028,00 | 139,1 |
| 5. | Vlastiti izvori | 47.165.137,00 | 70.862.101,00 | 150,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 48.432.316,00 | 72.625.129,00 | 150,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 37.916.077,00 kn, zemljišta 7.234.951,00 kn, postrojenja i opreme 464.694,00 kn, prijevoznih sredstava 291.258,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 23.503.781,00 kn (ulaganja u kanalizacijski sustav naselja Vrhovine 14.500.150,00 kn, vodoopskrbni sustav 8.814.118,00 kn, te na druga ulaganja u iznosu 189.513,00 kn) i druge nematerijalne imovine (prostorni planovi, geodetske podloge, računalni programi), te na ulaganja u tuđu nefinancijsku imovinu općeg dobra (ambulanta, dnevni centar za pomoć starijim osobama, višenamjensko igralište, vatrogasni dom i drugo) u iznosu 2.591.680,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 622.689,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 187.056,00 kn, potraživanja u iznosu 384.411,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 353.575,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 30.788,00 kn i druga potraživanja 48,00 kn) i udjela u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze u iznosu 1.763.028,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.624.089,00 kn, materijalne rashode u iznosu 126.960,00 kn i na druge obveze u iznosu 11.979,00 kn.

Imovina se koncem 2009. u odnosu na prethodnu godinu povećala za 26.005.656,00 kn što je posljedica usklađivanja stvarnog stanja imovine Općine utvrđenog sveobuhvatnim popisom imovine i prethodno iskazanog stanja u poslovnim knjigama.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su i objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je iskazati obveze prema Ličko-senjskoj županiji za pripadajući dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te je naloženo kod nabave roba, radova i usluga postupanje 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:

- Obveze prema Ličko-senjskoj županiji za pripadajući dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta su podmirene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nabava roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, rashode u dijelu isplata naknada zaposlenicima, obavljanja komunalnih djelatnosti 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). 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti mjere za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.225.527,00 kn, što je za 1.706.417,00 kn ili 21,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 384.411,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.375.125,07 kn ili 78,0% (ispravak obračunatog komunalnog doprinosa iznosi 1.105.029,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 353.575,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 145.644,00 kn, najam stanova 89.697,00 kn, doprinos za šume 34.922,00 kn, općinske poreze u iznosu 32.977,00 kn, komunalni doprinos 26.063,00 kn i druga potraživanja 24.276,00 kn.

Potraživanje za komunalnu naknadu iznosi 145.644,00 kn, a tijekom 2009. sporna potraživanja prema šest pravnih osoba čija je poslovna aktivnost prestala u iznosu 266.790,00 kn isknjižena su iz knjigovodstvene evidencije i evidentirana su u izvanbilančnoj evidenciji. Najznačajnija potraživanja odnose se prema dvije pravne osobe. Prema pravnoj osobi u stečaju potraživanje iznosi 54.754,00 kn, prema pravnoj osobi s kojom Općina ima poslovne odnose iznosi 35.139,00 kn, a za naplatu navedenih potraživanja mjere naplate nije poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja Općina šalje opomene, te poduzima mjere ovrhe, a naplata prihoda Općine otežana je teškim financijskim stanjem obveznika. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naplata potraživanja otežana zbog opterećenih osobnih primanja, odnosno lošeg socijalnog položaja obveznika, te da će se izvršiti upis tereta na nekretnine dužnika.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.178.702,00 kn, što je za 753.242,00 kn ili 9,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 1.267.179,00 kn, a koncem godine u iznosu 1.763.028,00 kn, što je povećanje za 495.849,00 kn ili 39,1%. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Različiti rashodi ostvareni su više od plana za 52.958,00 kn ili 15,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji izvršeni su rashodi za korištenje osobnih automobila dvojici zaposlenika Općine u iznosu 71.382,00 kn. Prema zaključku načelnika Općine o korištenju osobnog automobila za potrebe prijevoza građana iz ožujka 2009., odobrava se prijevoz građana (zbog lošeg imovinskog stanja) u susjedne gradove osobnim vozilima dužnosnika i namještenika Općine, a zbog rješavanja stambenih, statusnih i drugih egzistencijalnih pitanja građana. Prema predloženoj dokumentaciji obračun naknade izvršen je u visini naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn/km, a dužnosnik i namještenik Općine su svakodnevno obavljali prijevoz građana u navedene gradove.

Pomoći obiteljima i kućanstvima i socijalno ugroženim, te pomoći obiteljima novorođenog djeteta izvršene su u iznosu 37.126,00 kn, na temelju rješenja načelnika i zaključaka općinskog poglavarstva. Socijalni program nije donesen. Člankom 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07) određeno je da su jedinice lokalne samouprave u svom proračunu dužne osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te mogu osigurati i sredstva za ostvarivanje drugih prava, po uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Tekuće donacije izvršene su u iznosu 133.820,00 kn i odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici 38.971,00 kn, političkim strankama 64.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 18.000,00 kn, te na druge tekuće donacije 12.849,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), korisnici donacija, osim dvije udruge, nisu dostavili godišnja izvješća o radu i poslovanju.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture nisu posebno planirani već su planirani u okviru više skupina materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema Izvješću o ostvarivanju Programa komunalnih djelatnosti tijekom 2009. od ukupno planiranih sredstava za ulaganja u stambeno komunalnu djelatnost u iznosu 3.979.930,00 kn ostvareno je 3.380.298,00 kn ili 85,0% planiranih sredstava. Za troškove osnivanja vlastitog komunalnog društva i troškove vlastitog komunalnog pogona utrošeno je 124.989,00 kn, za ulaganja u komunalnu infrastrukturu 2.138.114,00 kn, nabavu komunalne opreme 118.230,00 kn, uređenje ulica i nerazvrstanih cesta 567.391,00 kn, javnu rasvjetu 205.963,00 kn, groblja i mrtvačnice 79.034,00 kn, te za prostorno uređenje 146.577,00 kn.

Općinska Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je u svibnju 2007. Komunalno društvo u većinskom vlasništvu susjednog grada obavlja poslove opskrbe pitkom vodom, te odvoza smeća i glomaznog otpada. Poslove održavanja javnih površina, groblja i tržnice na malo je obavljao vlastiti komunalni pogon, a u lipnju 2009. Općina je osnovala vlastito komunalno društvo. Prema Odluci održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete predviđeno je ugovoriti s pravnim i fizičkim osobama, dok se na temelju ugovora o koncesiji povjeravaju poslovi prijevoza putnika, dimnjačarski, pogrebni i poslovi zbrinjavanja fekalija. Koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu dodjeljivane. Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeni su uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. doneseni su unutar jedinstvenog programa komunalnih djelatnosti za 2009.

Programom komunalnih djelatnosti koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture nije predviđeno održavanje nerazvrstanih cesta već samo održavanje ulica i nerazvrstanih putova u zimskim uvjetima (103.299,00 kn), a održavanje nerazvrstanih cesta planirano je u okviru programa koji se odnosi na građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (1.010.419,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima program održavanja sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema Izvješću o ostvarivanju Programa komunalnih djelatnosti tijekom 2009. za uređenje ulica i nerazvrstanih cesta utrošeno je 567.391,00 kn i to za ulaganja u nerazvrstane ceste 476.161,00 kn (izvanredno održavanje jedne ceste 219.593,00 kn, nasipavanje nerazvrstanih cesta 162.013,00 kn, nabava pijeska 69.296,00 kn i drugo 25.259,00 kn), zimsko čišćenje ulica i cesta 73.299,00 kn i za druga ulaganja 17.931,00 kn. Za obavljanje poslova zimskog održavanja ulica i nerazvrstanih cesta proveden je postupak javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S izabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen je ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta u Općini za četverogodišnje razdoblje. U ugovoru koji je zaključen s izabranim ponuditeljem utvrđene su jedinične cijene sata rada strojeva, odnosno prijevoza materijala kamionom. Za obavljene radove zimskog čišćenja ulica i cesta izvoditelj radova je tijekom 2009. ispostavio račune u iznosu 73.299,00 kn. Ugovor ne sadrži točan opseg poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj ugovor o povjeravanju komunalnih poslova između ostalog sadrži vrstu i opseg poslova. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost radova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za nasipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 162.013,00 kn. Radovi nasipavanja nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju ugovora i primjenom cijena iz ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta u Općini. Za dio izvedenih radova nasipavanja nerazvrstanih cesta u ugovoru o povjeravanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđene cijene, te su utvrđene prema cjeniku Županijske uprave za ceste koja je asfaltirala navedene dionice cesta, dok je Općina izvodila radove nasipavanja cesta do asfaltiranja. Za vrijednost ulaganja povećana je vrijednost imovine Općine. Izravnom pogodbom nabavljen je pijesak za nasipavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 69.296,00 kn. S obzirom da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ulaganja u izgradnju odnosno dodatna ulaganja u nerazvrstane ceste na temelju Zakona o javnoj nabavi potrebno je sva ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, a kojima se povećava vrijednost imovine izvoditeljima radova povjeriti na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, te predvidjeti Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s poslove održavanja nerazvrstanih cesta predvidjeti programom održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Nalaže se izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje se nalaže donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te pomoći osobama pri rješavanju stambenih, statusnih i drugih egzistencijalnih pitanja riješiti putem socijalnog programa kroz pomoći građanima lošijeg imovinskog stanja. Nalaže se od korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima. Nalaže se povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poslova izgradnje, odnosno dodatnih ulaganja u nerazvrstane ceste u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje se nalaže obračun radova nasipavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima prema stvarno izvedenim količinama i ponudbenom troškovniku.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je prema projektu Vlade Republike Hrvatske «Pomoć gospodarstvu», utvrdila model financiranja dospjelih obveza. Nadalje, tijekom 2010. izraditi će se socijalna karta i metodologija socijalnih davanja iz proračuna Općine. Za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture zaključiti će se ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.927.038,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.373.266,00 kn, što je za 553.772 kn ili 11,7% manje od plana. Odnose se na ulaganja u izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.571.825,00 kn, izgradnju vodospreme 542.679,00 kn, ulaganja u nerazvrstane ceste 476.161,00 kn, uređenje društvenog doma 469.714,00 kn, nabavu sanitetskog vozila i opreme 328.853,00 kn, uređenje knjižnice 309.973,00 kn, izradu urbanističkog plana i izmjene i dopune prostornog plana 146.577,00 kn, izgradnju eko otoka 57.663,00 kn i na druga ulaganja 469.821,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je od pomoći iz državnog proračuna i inozemnih vlada, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, te iz drugih proračunskih prihoda.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.215.281,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.159.800,00 kn, što je za 55.481,00 kn ili 5,6% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 426.717,00 kn (električna energija, plin, gorivo, uredski materijal i drugi materijalne rashodi, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, usluge najma, pošte i prijevoza, računalne usluge, sanacija deponije otpada, grafičke i tiskarske usluge, te geodetske usluge) dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, rekonstrukcija i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, ulaganja u groblja i mrtvačnice, sanacija odlagališta komunalnog otpada, gradnja javne rasvjete, izrada prostornih i urbanističkih planova, te druga ulaganja ukupne vrijednosti 3.934.714,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan javne nabave donijelo je Općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.776.818,00 kn. Plan javne nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. provedeno je sedam postupaka javne nabave (pet otvorenih, jedan ograničeni i jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma), a izrada urbanističkog plana uređenja jednog naselja izravno je ugovorena.

Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za nabavu sanitetskog vozila, medicinske opreme, izgradnju eko otoka i nadstrešnica, izradu idejnog i izvedbenog projekta proširenja vodoopskrbne mreže na području Općine i izgradnju vodospreme, ograničeni postupak je proveden za rekonstrukciju i modernizaciju zgrade društvenog doma, a otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje za obavljanje stručnog nadzora. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 2.799.887,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Tijekom 2009. postupci javne nabave (pet otvorenih, jedan ograničeni i jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma) provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za dodatne radove (uređenje društvenog doma, izmjena i dopuna prostornog plana Općine), te izrade urbanističkog plana uređenja jednog naselja koji su izravno ugovoreni. Revizijom je utvrđeno da je 2008. proveden žurni postupak javne nabave za radove uređenja knjižnice, iako postupak nije bio žuran, a za radove na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prije početka postupka javne nabave nisu osigurana potrebna sredstva. Za nabavu roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) nabava je izravno ugovorena. Ukupno ugovorena vrijednost nabave (uključujući i dodatke ugovorima) u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosi 8.765.000,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima tijekom 2009. izvršeni su u iznosu 1.866.285,00 kn.

Za građevinske radove izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda utrošeno je 2.224.170,00 kn od čega tijekom 2009. iznos 1.527.519,00 kn. Općina je, za izgradnju uređaja nakon provedenog postupka javne nabave zaključila u 2008. ugovor o izvođenju radova vrijednosti 7.987.613,00 kn i rok završetka radova 30. rujna 2009. Prema odluci o početku postupka javne nabave sredstva za financiranje izgradnje (6.800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) osigurava Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.700.000,00 kn (69,0%), trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama 1.000.000,00 kn (15,0%), Fond za regionalni razvoj 350.000,00 kn (5,0%), te Općina u visini 750.000,00 kn (11,0%). Do konca 2009. izvoditelj radova je od ukupno ugovorenih radova izveo radove vrijednosti 2.224.170,00 kn, dok preostali radovi nisu završeni jer nisu osigurana sredstva za nastavak radova, odnosno ugradnju opreme. Do konca 2009. izvoditelju radova plaćeno je 1.407.386,00 kn i to sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 1.057.386,00 kn i Fonda za regionalni razvoj 350.000,00 kn, dok financiranje od strane Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Općine nije realizirano. S Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture nije zaključen ugovor o sufinanciranju izgradnje kojim bi se definirali odnosi sufinanciranja navedeni u odluci o početku postupka nabave, već su sredstva ministarstva planirana na temelju radnog dogovora, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Iako su sredstva za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda planirana proračunom, nisu planirana na temelju realno ostvarivih izvora financiranja. U ožujku 2010. Općina je s izvoditeljem radova zaključila dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da se neizvedeni radovi po osnovnom ugovoru prenose u 2010., te da će se ugovoriti novi dinamički plan izgradnje, a ukupno ugovorena vrijednost radova se ne mijenja.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju društvenog doma vrijednosti 109.520,00 kn (19,6% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izmjenama i dopunama prostornog plana Općine vrijednosti 43.005,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Za ugovaranje radova na uređenju knjižnice vrijednosti 317.362,00 kn zbog žurnosti (korištenje sredstava ministarstva do konca 2008.) proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave, a Zakonom o javnoj nabavi korištenje sredstava ministarstva, nije navedeno kao razlog žurnosti. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim radovima može između ostalog zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Radovi su izvedeni, te je ispostavljena okončana situacija u iznosu 295.761,00 kn.

Izrada urbanističkog plana uređenja jednog naselja vrijednosti 307.500,00 kn ugovorena je izravno. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 607 442 m², o čemu je zaključen kupoprodajni ugovor u studenome 2009. u vrijednosti 485.954,00 kn. Na navedenom zemljištu predviđena je izgradnja rekreacijsko turističko ugostiteljskog kompleksa. Istim ugovorom utvrđeno je da će kupac poljoprivrednog zemljišta financirati izradu urbanističkog plana uređenja jednog naselja i da će Općina provesti postupak javne nabave za izradu urbanističkog plana uređenja naselja, a dogovoreno je financiranje od strane kupca u iznosu 390.000,00 kn. Iako je u odredbi članka 3. ugovora utvrđeno da će postupke javne nabave provesti Općina, to nije učinjeno već su poslovi usluge izrade urbanističkog plana izravno ugovoreni s pravnom osobom, te je zaključen trojni ugovor između Općine, kupca poljoprivrednog zemljišta i pravne osobe koja će izraditi urbanistički plan. Na navedeni način izbjegnuta je primjena odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Izradu urbanističkog plana izravno plaća kupac poljoprivrednog zemljišta, a Općina će obavljati ovjeru, na koji način vrijednost urbanističkog plana neće biti evidentirana u imovini Općine. Prema odredbi članka 136. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (NN 76/07), troškove ili dio troškova potrebnih za izradu urbanističkog plana uređenja ili detaljnog plana uređenja, te za uređenje građevinskog zemljišta može snositi vlasnik zemljišta kojem to uređenje koristi ili druga zainteresirana osoba koja s jedinicom lokalne samouprave zaključi ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta. Ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta zaključuje se u pisanoj formi. Zaključivanje ugovora o uređenju građevinskog zemljišta ne isključuje primjenu posebnih propisa o javnoj nabavi. Ugovor o uređenju građevinskog zemljišta objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Radovi, robe i usluge su isporučeni odnosno obavljani u ugovorenim rokovima, osim radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izvanrednog održavanja jedne ceste, te građevinskih radova izgradnje eko otoka za koje nisu osigurana sredstva za nastavak radova, odnosno projekti nisu u dovoljnoj mjeri pripremljeni.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te financiranje uređenja građevinskog zemljišta od strane pravne osobe urediti u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su projekti za izvođenje radova pripremljeni, a izvori sredstava za nabavu osigurani.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su odstupanja u planiranim sredstvima za realizaciju pojedinih programa zbog promjena u obimu sredstava ostvarenih od kapitalnih potpora kao izvora financiranja pojedinih projekata. Dodatni radovi na uređenju društvenog doma nastali su jer u projektu rekonstrukcije nisu bili predviđeni svi potrebni radovi, a obavijest o zaključenju ugovora objavljena je u 2010. Nadalje se navodi da je ustupanje radova na uređenju knjižnice provedeno po žurnom postupku javne nabave zbog korištenja sredstava ministarstva, te zbog završetka građevinske sezone.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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).
 - Koncem 2009. iskazana su potraživanja u iznosu 384.411,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade od pravnih osoba u iznosu 89.892,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.544.705,00 kn, a obveze 1.763.028,00 kn i čine 28,3% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Različiti rashodi ostvareni su više od plana za 52.958,00 kn ili 15,9%. Naknade za prijevoz na službenom putu isplaćene su dvojici zaposlenika Općine za korištenje osobnog automobila za potrebe prijevoza građana Općine u iznosu 71.382,00 kn. Općina nije donijela socijalni program. Tekuće donacije isplaćene su u iznosu 133.820,00 kn, a pojedini korisnici donacija nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta nije utvrđen opseg radova. Pored radova na održavanju cesta na temelju navedenog ugovora izvedeni su i radovi na izgradnji cesta, a za dio izvedenih radova nisu utvrđene cijene izvođenja radova (točka 3. Nalaza).

- Radovi na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda ugovoreni su u vrijednosti 7.987.613,00 kn s rokom završetka radova rujan 2009., a izvedeni su u vrijednosti 2.224.170,00 kn jer nisu osigurana sredstva za završetak radova. Za radove na uređenju knjižnice vrijednosti 317.362,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave zbog žurnosti, iako postupak nije bio žuran. Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju društvenog doma vrijednosti 109.520,00 kn (19,6% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izmjenama i dopunama prostornog plana Općine vrijednosti 43.005,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Izrada urbanističkog plana uređenja naselja 307.500,00 kn ugovorena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 056 stanovnikom. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2009. ima 20 zaposlenika, od čega je za provedbu projekta "Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama" zaposleno 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.225.527,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.178.702,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 1.763.028,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.172.675,00 kn i čine 67,0% i poreza i prireza na dohodak 664.066,00 kn ili 10,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prirez porezu na dohodak iznosi 7,0%. Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 649.511,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.287.470,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 68,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 384.411,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja komunalnu naknadu i najam stanova ili 61,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati svih potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane mjere naplate. Općina se u 2009. kao niti prethodnih 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, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.373.265,00 kn ili 60,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.326.819,00 kn ili 18,5% ukupnih rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su više od plana. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova i usluga na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, uređenju društvenog doma i knjižnice, urbanističkog plana uređenja i prostornog plana nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.