



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VINODOLSKA OPĆINA

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/4
Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VINODOLSKE OPĆINE 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 Vinodolske općine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 7. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 640 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Poslovnik Općinskog vijeća Vinodolske općine, Odluka o ustroju upravnog odjela i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Crnić.

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 i primici planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.244.538,00 kn što je za 5.987.210,00 kn ili 26,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.029.499,00 kn ili 6,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	17.897.000,00	16.146.227,00	90,2	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	8.875.559,00	8.490.681,00	95,7	52,3
1.1.1.	Porez na dohodak	7.127.256,00	7.224.388,00	101,4	44,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	850.000,00	895.879,00	105,4	5,5
1.1.3.	Općinski porezi	898.303,00	370.414,00	41,2	2,3
1.2.	Pomoći	1.600.000,00	1.030.410,00	64,4	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	500.000,00	216.770,00	43,4	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.100.000,00	813.640,00	74,0	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	898.544,00	676.214,00	75,3	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	136.844,00	120.928,00	88,4	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	761.700,00	555.286,00	72,9	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.522.897,00	5.948.922,00	91,2	36,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	220.900,00	220.408,00	99,8	1,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.100.000,00	5.575.735,00	91,4	34,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	201.997,00	152.779,00	75,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	34.167,00	13,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	34.167,00	68,3	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	138.000,00	64.144,00	46,5	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	138.000,00	64.144,00	46,5	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka	3.946.748,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.231.748,00	16.244.538,00	73,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.224.388,00 kn ili 44,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.575.735,00 kn ili 34,3%, pomoći 1.030.410,00 kn ili 6,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 895.879,00 kn ili 5,5%, prihodi od nefinancijske imovine 555.286,00 kn ili 3,4% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 370.414,00 kn ili 2,3%. Svi drugi prihodi iznose 592.426,00 kn ili 3,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, od koncesijske naknade, grobne naknade, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, boravišne pristojbe i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 1.304.279,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	17.172.051,00	15.859.855,00	92,4	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.879.823,00	3.869.336,00	99,7	22,0
1.2.	Materijalni rashodi	8.549.626,00	7.645.282,00	89,4	43,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.900,00	53.551,00	82,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.323.250,00	1.211.931,00	91,6	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.596.476,00	4.853.037,00	86,7	27,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.565.000,00	1.526.763,00	97,6	8,7
1.3.	Financijski rashodi	25.600,00	18.903,00	73,8	0,1
1.4.	Subvencije	517.000,00	395.456,00	76,5	2,2
1.5.	Potpore	25.100,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	25.100,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	858.403,00	723.915,00	84,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.316.500,00	3.206.963,00	96,7	18,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.712.500,00	2.611.574,00	96,3	14,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	504.000,00	504.000,00	100,0	2,9
1.7.5.	Drugi rashodi	100.000,00	91.389,00	91,4	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.059.696,00	1.753.318,00	34,7	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	960.000,00	521.158,00	54,3	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.899.696,00	1.162.554,00	29,8	6,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	69.606,00	34,8	0,4
	Ukupno	22.231.748,00	17.613.173,00	79,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.368.635,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.613.173,00 kn, što je za 4.618.575,00 kn ili 20,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.645.282,00 kn ili 43,4%, za zaposlene 3.869.336,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 3.206.963,00 kn ili 18,2% rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.753.318,00 kn ili 10,0% i naknade građanima i kućanstvima 723.915,00 kn ili 4,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 414.359,00 kn ili 2,3%. 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 izvori iskazana je u iznosu 63.256.765,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.560.689,00	44.648.259,00	104,9
2.	Financijska imovina	19.708.212,00	18.608.506,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	3.946.748,00	2.578.113,00	65,3
2.2.	Potraživanja	5.499.214,00	5.832.287,00	106,1
2.3.	Dani zajmovi	568.443,00	504.300,00	88,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.693.807,00	9.693.806,00	100,0
	Ukupno imovina	62.268.901,00	63.256.765,00	101,6
3.	Vlastiti izvori	62.268.901,00	63.256.765,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.268.901,00	63.256.765,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.593.452,00 kn, nematerijalne imovine (razna projektna dokumentacija) 4.228.880,00 kn, građevinskih objekata 34.195.544,00 kn, opreme 1.289.441,00 kn, prijevoznih sredstava 26.152,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 270.213,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 44.577,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.578.113,00 kn, dane zajmove 504.300,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.693.806,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.289.123,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 543.164,00 kn.

Općina nema nepodmirenih obveza jer je rashode priznavala na temelju zaprimljenih računa koje je redovno podmirivala.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, dodatnih ulaganja i potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu sa svim propisanim elementima, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i šumskog doprinosa, zaključivanje ugovora o najmu stanova, donošenje odluke o raspolaganju građevinskim zemljištem, pravovremeno donošenje i usklađenje Programa održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje odluke kojom je utvrđeno koji se poslovi iz komunalne djelatnosti povjeravaju na temelju ugovora u skladu s propisima, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u izvođenju radova te obavljanje javne nabave na propisan način.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dodatnih ulaganja i potraživanja.
- Rješenja o komunalnom doprinosu sadrže sve propisane elemente.
- Prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su u skladu sa zakonskom namjenom.
- Programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture doneseni su pravovremeno i usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.
- Donesena je Odluka kojom je utvrđeno koji se poslovi iz komunalne djelatnosti povjeravaju na temelju ugovora.
- Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U postupku je evidentiranje cjelokupna vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.
- Trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Zaključivanje ugovora o najmu stanova.
- Donošenje odluke o raspolaganju građevinskim zemljištem.
- Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti 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: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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. U srpnju 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U kolovozu 2007. donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te izrađena metodologija za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu navedenog plana nisu poduzimane.

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 nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama priznavani su rashodi na temelju zaprimljenih i plaćenih računa u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. Početkom 2009. evidentirani su i plaćeni rashodi za električnu energiju, potrošnju vode, telekomunikacijske usluge, poštarinu, usluge korištenja deponija, održavanja groblja i usluge prijevoza u iznosu 139.720,00 kn, koji se odnose na 2008. Isto tako, na početku 2010. evidentirani su i plaćeni rashodi za potrošenu električnu energiju, potrošnju vode, telekomunikacijske usluge, poštarinu, usluge korištenja deponija, održavanja groblja, usluge prijevoza, poklon pakete, sanaciju krova i hortikulturno uređenje parka druga faza u iznosu 376.297,00 kn, koji se odnose na 2009.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Također, nisu evidentirana četiri groblja koja se nalaze na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju, te evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Zakona o grobljima.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 22.231.748,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.244.538,00 kn što je za 5.987.210,00 kn ili 26,9% manje od plana. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.946.748,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesijske naknade, grobnu naknadu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, boravišnu pristojbu i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 41,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 1.304.279,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, a odnose se na: prihode od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom u iznosu 24.778,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za poslovanje poljoprivredne zadruge u iznosu 284.000,00 kn, za električnu energiju za potrebe općinske uprave u iznosu 170.779,00 kn, nabavu nematerijalne imovine u iznosu 165.000,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu 162.141,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje spomenika u iznosu 134.000,00 kn, sufinanciranje autobusnih linija u iznosu 106.250,00 kn, usluge deratizacije i dezinsekcije u iznosu 65.924,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 34.809,00 kn te održavanje postrojenja i opreme u iznosu 18.549,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta. Prihodi od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn utrošeni su za tekuće i investicijsko održavanje parkova u iznosu 100.000,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 38.049,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Odluke o grobljima iz lipnja 1999. i izmjenama iz prosinca 1999. kojom je određeno da se redovna godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta (grobarina) može koristiti isključivo za održavanje groblja. Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom u iznosu 24.778,00 kn utrošeni su za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 5.832.287,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.499.214,00 kn veća su za 324.073,00 kn ili 5,9%. Dospjela potraživanja iznose 5.083.383,00 kn, a nedospjela iznose 748.904,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.564.444,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.355.520,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 730.478,00 kn, otkup stanova u iznosu 528.328,00 kn, grobne naknade u iznosu 392.941,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 245.741,00 kn i najam stanova u iznosu 14.835,00 kn. Za naplatu većeg dijela dugovanja za komunalnu naknadu dužnicima su slane opomene, pokrenute su tužbe za nenaplaćena potraživanja i ovrhe. Druge mjere naplate prema dužnicima za naplatu dugovanja za dio komunalne naknade te druge prihode poslovanja u iznosu 3.003.847,00 kn nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 37.736,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od koncesijske naknade za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 33.909,00 kn. Općina je u kolovozu 2002. donijela Odluku o koncesijama za obavljanje komunalne djelatnosti. U skladu s navedenom odlukom zaključena su s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za obavljanje komunalne djelatnosti tri ugovora o koncesiji i to: ugovor o koncesiji za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada na području Općine, ugovor o koncesiji za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje bio diska i ugovor o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika.

Ugovori o koncesiji za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada i obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje zaključeni su u srpnju 1999. na razdoblje od pet godina. Dodacima navedenim ugovorima iz lipnja 2004. spomenuti ugovori produženi su na razdoblje od pet godina. Ugovor o koncesiji za obavljanje prijevoza pokojnika zaključen je u studenom 2004. na razdoblje od pet godina. Za obavljanje poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknada za koncesiju nije ugovorena niti prikupljana. Naknade od koncesije za obavljanje prijevoza pokojnika nisu ostvarene, a ugovorne su 200,00 kn po preuzetom pokojniku. Ugovori za koncesije za obavljanje poslova zbrinjavanja komunalnog otpada, odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje i za obavljanje prijevoza pokojnika su istekli u 2009., a koncesionar s kojim su zaključeni navedeni ugovori i dalje obavlja spomenute djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti te izgradnja i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cilju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoza pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 1.085,00 kn. Općina je od bivšeg fonda preuzela sedam stanova u kojima su smješteni najmoprimci. Ugovori o najmu stanova nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) prema kojoj se najmodavac obvezuje ugovorom o najmu stana predati stan najmoprimcu, za to određenu najamninu.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, grobne naknade i prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te Odluke o grobljima. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se prikupljanje naknada za koncesije te zaključivanje novih ugovora o koncesiji za obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključivanje ugovora o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.613.173,00 kn, što je za 4.618.575,00 kn ili 20,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn.

Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Općina je doznačila sredstva u iznosu 137.000,00 kn koliko je i ugovoreno na temelju sporazuma o izvršenju radova i transferu sredstava zaključenog u prosincu 2009. naknadno nakon izvršenog dijela radova.

Sporazum je zaključen za održavanje protupožarnih prosjeka i protupožarnih putova u razdoblju od početka siječnja 2009. do sredine ožujka 2010. Ugovoreno je plaćanje usluga održavanja tijekom 2009. izvršenih već prije zaključivanja navedenog ugovora i obavljanje usluga održavanja do konca ožujka 2010. Sredstva su doznačena na temelju navedenog sporazuma bez ispostavljenog računa iz kojeg bi bilo vidljivo koji su radovi obavljani.

Godišnjim programima održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.669.340,00 kn. Navedenim programom planirani su rashodi za potrošenu električnu energiju za potrebe uprave, nabavu nematerijalne imovine, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, subvencije autobusnih linija, usluge tekućeg i investicijskog održavanja spomenika kulture, objekata, deratizacije i dezinfekcije, tekućeg održavanja postrojenja i opreme, za vodnu naknadu i za potrošenu vodu. Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 888.812,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost iz članka 22. stavka 1. ovoga zakona. Nadalje prema odredbi članka 22. stavka 1. navedenog zakona komunalna je naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz kolovoza 2007. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i to: održavanje javnih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina – odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta - održavanje objekata i uređenja javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta - tekuće, redovito i pojačano održavanje asfaltnih nerazvrstanih cesta i održavanje groblja. Temeljem pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina je povjerila poslove održavanja javne rasvjete i groblja. Rashodi za usluge održavanja parkova i zelenih površina u 2009. izvršeni su u iznosu 85.335,00 kn na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2009. s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Ugovor je zaključen na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda po pozivu. Nakon provedenog postupka nabave općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova održavanja javnih površina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje sporazuma s dobrovoljnim vatrogasnim društvom prije izvršenja radova i samo za radove koji se odnose na proračunsku godinu te plaćanje radova na temelju ispostavljenih računa. Nalaže se donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planiranje rashoda za komunalne djelatnosti te donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. 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 s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama za 2009. priznati su rashodi u iznosu 139.720,00 kn koji se odnose na 2008., a računi su ispostavljeni i plaćeni u 2009. Za 2010. priznati su rashodi u iznosu 376.297,00 kn koji se odnose na 2009. na temelju ispostavljenih i plaćenih računa u 2010. što nije u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupnog zemljišta i groblja u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
 - Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.778,00 kn. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 5.083.383,00 kn, a mjere naplate nisu poduzimane osim za dio komunalne naknade te druge prihode poslovanja u iznosu 3.003.847,00 kn. Prihodi od koncesijske naknade za obavljanje prijevoza pokojnika nisu ostvareni iako je navedena naknada ugovorena ugovorom o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika. Za tri dane koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada, odvodnju otpadnih voda uređaja za pročišćavanje i prijevoz pokojnika zaključeni ugovori su istekli tijekom 2009. (novi nisu zaključeni), a komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave s kojim su zaključeni spomenuti ugovori i dalje obavlja navedene djelatnosti. Prihodi od najma sedam stanova ostvareni su u iznosu 1.085,00 kn, a s najmoprimcima nisu zaključeni ugovori o najmu (točka 3. Nalaza).
 - Dobrovoljnom vatrogasnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 137.000,00 kn za izvršene usluge održavanja protupožarnih prosjeka i protupožarnih putova na temelju sporazuma o izvršenju radova i transferu sredstava koji je zaključen naknadno nakon već izvršenih radova, bez ispostavljenog računa iz kojeg bi bilo vidljivo koji su radovi obavljani. Godišnjim program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Na temelju navedenog programa održavanja izvršeni su rashodi u iznosu 888.812,00 kn za usluge koje nisu predviđene odredbom Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova održavanja javnih površina, a rashodi za usluge održavanja parkova i zelenih površina izvršeni su na temelju zaključenog ugovora u iznosu 85.335,00 kn (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 640 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s devet zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.244.538,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.613.173,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.224.388,00 kn ili 44,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.575.735,00 kn ili 34,3%, pomoći 1.030.410,00 kn ili 6,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 895.879,00 kn ili 5,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 555.286,00 kn ili 3,4% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 370.414,00 kn ili 2,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.778,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.083.383,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i zakup poslovnog prostora ili 91,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena pred ovrhu za dugovanja za komunalnu naknadu druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 504.300,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva i poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. Općina nije izdavala jamstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. 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 odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.645.282,00 kn ili 43,3%, rashode za zaposlene 3.869.336,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 3.206.963,00 kn ili 18,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.753.318,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.