



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI KUKURUZARI

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	
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.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/12
Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI KUKURUZARI 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 Donji Kukuruzari (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 30. 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 OPĆINI

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., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 2 047 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 koji 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 ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Koncem 2009. Općina je imala 10 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je bio jedan zaposlenik. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je Stipo Šapina, a nakon toga Ivo Blažanović.

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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 5.433.718,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.175.784,00 kn što je za 1.257.934,00 kn ili 23,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 638.526,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.146.662,00 kn ili 27,5%.

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	4.795.192,00	4.175.784,00	87,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.295.000,00	897.094,00	69,3	21,5
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	1.200.000,00	857.275,00	71,5	20,6
1.1.2.	Porez na dobit	10.000,00	0,00	-	-
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	75.000,00	34.441,00	45,9	0,8
1.1.4.	Općinski porezi	10.000,00	5.378,00	53,8	0,1
1.2.	Pomoći	3.170.192,00	3.045.667,00	96,1	72,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.918.166,00	1.850.846,00	96,5	44,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.252.026,00	1.194.821,00	95,4	28,6
1.3.	Prihodi od imovine	17.000,00	12.179,00	71,6	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.354,00	67,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00	8.825,00	73,5	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	311.000,00	199.479,00	64,1	4,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	507,00	50,7	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	155.000,00	101.961,00	65,8	2,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	155.000,00	97.011,00	62,6	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	21.365,00	1.068,3	0,5
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	638.526,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.433.718,00	4.175.784,00	76,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.045.667,00 kn ili 72,9% i prihodi od poreza 897.094,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 233.023,00 kn ili 5,6%. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.045.667,00 kn i najvećim dijelom odnose se na pomoći Ministarstva financija za rashode za materijal i energiju i ulaganja u kapitalne programe u iznosu 1.440.493,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta u iznosu 777.247,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.903.098,00	2.558.652,00	88,1	70,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.144.000,00	1.096.343,00	95,8	30,1
1.2.	Materijalni rashodi	965.100,00	792.442,00	82,1	21,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	49.000,00	35.127,00	71,7	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.100,00	238.005,00	88,1	6,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	411.000,00	331.616,00	80,7	9,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	235.000,00	187.694,00	79,9	5,2
1.3.	Financijski rashodi	32.000,00	25.298,00	79,1	0,7
1.4.	Subvencije	17.000,00	16.000,00	94,1	0,4
1.5.	Pomoći	13.400,00	13.379,00	99,8	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	461.659,00	418.935,00	90,7	11,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	269.939,00	196.255,00	72,7	5,4
1.7.1.	Tekuće donacije	244.500,00	189.500,00	77,5	5,2
1.7.2.	Kazne, penale i naknade štete	17.000,00	6.755,00	39,7	0,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	8.439,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.530.620,00	1.080.134,00	42,7	29,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	750.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	800.620,00	682.631,00	85,3	18,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	980.000,00	397.503,00	40,6	10,9
Ukupno		5.433.718,00	3.638.786,00	67,0	100,0
Višak prihoda			536.998,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.638.786,00 kn, što je za 1.794.932,00 kn ili 33,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn. Neurošena sredstva odnose se na sredstva dobivena od Ministarstva financija za kupnju zemljišta u iznosu 882.318,00 kn, te Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 500.000,00 kn i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene 1.096.343,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.080.134,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 792.442,00 kn ili 21,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 418.935,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 250.932,00 kn i imaju udjel 6,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kazne, penale i naknade štete izvršeni su za 1.460.731,00 kn ili 57,3% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.100.700,00 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	12.466.390,00	13.307.374,00	106,7
2.	Financijska imovina	1.737.200,00	1.793.326,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	1.334.983,00	1.436.543,00	107,6
2.2.	Potraživanja	381.217,00	335.783,00	88,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.000,00	21.000,00	100,0
	Ukupno imovina	14.203.590,00	15.100.700,00	106,3
3.	Obveze	700.270,00	254.859,00	36,4
4.	Vlastiti izvori	13.503.320,00	14.845.841,00	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.203.590,00	15.100.700,00	106,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 439.434,00 kn, građevinskih objekata 3.747.263,00 kn, opreme 335.286,00 kn, prijevoznih sredstava 2.652,00 kn, projekata i programa 68.223,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (komunalna infrastruktura, športsko rekreacijski centar i drugo) 8.146.042,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 568.474,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.436.543,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 335.233,00 kn i druga potraživanja 550,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.244,00 kn, materijalne rashode u iznosu 98.570,00 kn, zaposlene u iznosu 67.931,00 kn, subvencije u iznosu 700,00 kn, financijske rashode u iznosu 617,00 kn i druge obveze u iznosu 8.797,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom obuhvatiti svu imovinu, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te odluke o grobnoj naknadi, komunalne djelatnosti obavljati u skladu s propisima, te donošenje plana nabave prije početka proračunske godine i nabavu provoditi u skladu s propisima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobnoj naknadi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana, a popisom nije obuhvaćena sva imovina.
- Nisu doneseni program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.
- Dio komunalnih djelatnosti nije obavljan u skladu s propisima.
- Plan nabave nije donesen.
- Dio nabave nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

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 će nepravilnosti otkloniti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Općine nalazi se 14 mjesnih groblja. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza za 2009. nije iskazana vrijednost 13 groblja. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza iskazati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.175.784,00 kn što je za 1.257.934,00 kn ili 23,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 638.526,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 3.244.714,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,7%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 882.318,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.127.032,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.647.628,00 kn, a sredstva u iznosu 1.382.393,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 97.011,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10) šumski doprinos koristi se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od šumskog doprinosa trošiti prema odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.638.786,00 kn, što je za 1.794.932,00 kn ili 33,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 215.781,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 144.089,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu 121.919,00 kn), javnih površina i groblja u iznosu 37.504,00 kn i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži: opis i opseg poslova, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn obavljale su pravne osobe koje je odabralo komunalno društvo u vlasništvu Općine koje je i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je obveznik plaćanja cijene komunalne usluge vlasnik nekretnine ili korisnik kad je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu 397.503,00 kn, što je 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 277.247,00 kn i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja u iznosu 120.256,00 kn. Izbor izvoditelja radova provelo je komunalno društvo, a u povjerenstvu za izbor izvoditelja sudjelovao je predstavnik Općine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva i obračunskih situacija. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. 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 uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obavljanje komunalnih djelatnosti i izvršavanje rashoda za opskrbu pitkom vodom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže za prenesena sredstva za sanaciju nerazvrstanih cesta urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.080.134,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009, što nije u skladu s odredbama članaka 13. i 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave (nabava kontejnera za komunalni otpad) za koji vrijednost nabave iznosi 212.280,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2009. iznosi 758.632,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka nabave.

Postupak nabave kontejnera za komunalni otpad u iznosu 212.280,00 kn nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer u dokumentaciji za nadmetanje i pozivu na nadmetanje nije navedeno isto vrijeme kao krajnji rok za dostavu i otvaranje ponuda niti je otvaranje ponuda obavljeno u vrijeme koje je određeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Odredbom članka 79. Zakona o javnoj nabavi propisano je da postupak otvaranja ponuda započinje na naznačenome mjestu i u naznačeno vrijeme, istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, dostavu izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije iskazana vrijednost 13 groblja (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 97.011,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za održavanje komunalne infrastrukture (točka 3. Nalaza).
 - Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn nisu obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, a obveznik plaćanja cijene komunalne usluge je vlasnik nekretnine. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu 397.503,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za sanaciju nerazvrstanih cesta i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. 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. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi. Postupak nabave kontejnera za komunalni otpad u iznosu 212.280,00 kn nije u potpunosti proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi jer u dokumentaciji za nadmetanje i pozivu na nadmetanje nije navedeno isto vrijeme kao krajnji rok za dostavu i otvaranje ponuda niti je otvaranje ponuda obavljeno u vrijeme koje je određeno kao krajnji rok za dostavu ponuda (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 2 047 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je deset djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.175.784,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.638.786,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 3.045.667,00 kn ili 72,9% i prihodi od poreza 897.094,00 kn ili 21,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.244.714,00 kn i čine 77,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda od šumskog doprinosa koji su korišteni za održavanje komunalne infrastrukture. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni 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 i izdaci izvršeni su za zaposlene 1.096.343,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.080.134,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 792.442,00 kn ili 21,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 418.935,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn nisu obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, a obveznik plaćanja cijene komunalne usluge je vlasnik nekretnine. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine preneseno je 397.503,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Vlasništvo nad nerazvrstanim cestama određeno je Zakonom o javnim cestama. Plan nabave za 2009. nije donesen, tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi, a postupak nabave kontejnera za komunalni otpad nije u potpunosti proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.