



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BREZNICA

Varaždin, 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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BREZNICA 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 Breznica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. 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, 125/06,-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 301 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva 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). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Krobot.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.318.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.722.110,00 kn, što je za 595.914,00 kn ili 18,0% manje od plana. U planirane prihode uključen je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 444.424,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 53.781,00 kn ili 2,0%.

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	2.873.600,00	2.722.110,00	94,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.735.000,00	1.686.473,00	97,2	62,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.600.000,00	1.581.850,00	98,9	58,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	26.172,00	65,4	1,0
1.1.3.	Općinski porezi	95.000,00	78.451,00	82,6	2,9
1.2.	Pomoći	560.000,00	510.873,00	91,2	18,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	151.584,00	94,7	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	400.000,00	359.289,00	89,8	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	225.700,00	224.395,00	99,4	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.600,00	3.575,00	99,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	222.100,00	220.820,00	99,4	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	352.900,00	300.369,00	85,1	11,0
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	170.000,00	139.555,00	82,1	5,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	182.900,00	160.814,00	87,9	5,9
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	444.424,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.318.024,00	2.722.110,00	82,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.686.473,00 kn ili 62,0%, prihodi od pomoći u iznosu 510.873,00 kn ili 18,8%, od imovine u iznosu 224.395,00 kn ili 8,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 160.814,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 139.555,00 kn ili 5,1%, a odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknada za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, zakup nekretnina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključak na vodovodnu mrežu, sufinanciranje građana za održavanje cesta, naknade za održavanje groblja i izgradnja nadgrobnih spomenika, doprinos za šume, te sufinanciranje prijevoza učenika. Ostvareni su u iznosu 1.001.344,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,8%. Utrošeni su za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.022.324,00	1.962.848,00	97,1	60,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	364.600,00	366.014,00	100,4	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.199.724,00	1.154.682,00	96,2	35,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.840,00	31.425,00	101,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	332.000,00	303.269,00	91,3	9,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	682.100,00	673.906,00	98,8	20,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	154.784,00	146.082,00	94,4	4,5
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	13.108,00	109,2	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	196.000,00	179.239,00	91,4	5,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	250.000,00	249.805,00	99,9	7,7
1.5.1.	Tekuće donacije	250.000,00	249.805,00	99,9	7,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.295.700,00	1.277.580,00	98,6	39,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.295.700,00	1.277.580,00	98,6	39,4
	Ukupno	3.318.024,00	3.240.428,00	97,7	100,0
	Manjak prihoda		518.318,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.318.024,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.240.428,00 kn, što je za 77.596,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.277.580,00 kn ili 39,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.154.682,00 kn ili 35,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 366.014,00 kn ili 11,3%. Svi drugi rashodi iznose 192.347,00 kn ili 5,9%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi, a ostali rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.028.729,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.234.366,00	4.014.820,00	124,1
2.	Financijska imovina	2.875.129,00	2.013.909,00	70,0
2.1.	Novčana sredstva	592.340,00	227.563,00	38,4
2.2.	Potraživanja	674.722,00	174.535,00	25,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	30.567,00	34.311,00	112,2
Ukupno imovina		6.109.495,00	6.028.729,00	98,7
3.	Obveze	178.512,00	335.798,00	188,1
4.	Vlastiti izvori	5.930.983,00	5.692.931,00	96,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.109.495,00	6.028.729,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.715.642,00 kn, zemljišta 275.242,00 kn, opreme 17.828,00 kn i ulaganja u računalne programe 6.108,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 227.563,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 174.535,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 34.311,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.249,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 219.549,00 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 plana 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom 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 usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje programa javnih potreba u školstvu i sportu, sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja i poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda te postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi kod nabave roba, radova i usluga.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanih ugovora te programa javnih potreba u školstvu i sportu.
- Provođenje postupaka javne nabave 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: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, 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 imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure i 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. 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 osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure, te voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine, niti je obuhvaćena popisom, zgrada općine i ulaganja tijekom 2009. u krovište te ulaganja u staze, potporni zid i odvodnju na groblju u ukupnom iznosu 400.496,00 kn. Prema odredbama članka 15. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave, odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prema odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu novonabavljena imovina evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Obračun ispravka vrijednosti nerazvrstanih cesta, malonogometnog igrališta i javne rasvjete nije obavljen. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu stopa otpisa za ceste iznosi 4,0%, a za ostale građevinske objekte 5,0% godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i evidentiranje cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine na računima dugotrajne nefinancijske imovine, te obavljanje obračuna ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.318.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.722.110,00 kn, što je za 595.914,00 kn ili 18,0% manje od plana. U planirane prihode uključen je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 444.424,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 125.903,00 kn. Plaćanje komunalne naknade utvrđeno je odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 1997. i odlukom o visini komunalne naknade iz svibnja 1999. Odluka o visini komunalne naknade nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom između ostalog treba utvrditi koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje su u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 174.505,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 45.302,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 30.900,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 26.140,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 500.187,00 kn ili 74,0%. Smanjenje se uglavnom odnosi na otpis potraživanja koncem 2009. u ukupnom iznosu 560.700,00 kn (komunalna naknada 450.016,00 kn, sufinanciranje građana 42.944,00 kn i grobna naknada 67.740,00 kn), koji je proveden temeljem odluke načelnika radi zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Ukupno otpisana potraživanja odnosila su se na razdoblje 1993.-2006. Prema podacima Porezne uprave za naplatu prihoda od općinskih poreza tijekom 2009. provedene su mjere ovrhe. Za naplatu grobne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade tijekom 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i prisilna naplata, dok tijekom 2009. mjere naplate nisu provedene.

Prema odredbi članka 47. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naklade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se provođenje naplate prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je odluka o komunalnoj naknadi donesena u ožujku 2010., a tijekom godine provodit će mjere naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.318.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.240.428,00 kn, što je za 77.596,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 631.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 614.716,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 361.942,00 kn, groblja u iznosu 124.845,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 94.217,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 23.206,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje mrtvačnice u iznosu 1.911,00 kn i druge usluge u iznosu 8.595,00 kn.

Odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezinog proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezinog proračuna te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je komunalnu djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada i obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila na temelju koncesije, za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja zaključeni su ugovori, za održavanje javne rasvjete općina nema zaključen ugovor. Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije donijelo je općinsko vijeće u listopadu 2002. Odlukom je određeno da se koncesijom može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova i obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesija se dodjeljuje nakon provedenog postupka izbora najpovoljnije ponude putem javnog natječaja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću, a umjesto obavljanja pogrebnih poslova na temelju koncesije može se steći pravo obavljanja prijevoza pokojnika.

Općina nije donijela program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći u 2009. kojim su utvrđeni uvjeti za ostvarivanje prava na pomoć i druge naknade. Prema odredbama članka 7. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 59/01). općina je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za podmirenje troškova stanovanja. Općina može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi i športu. Prema odredbama članka 9.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fondovima za kulturu Narodne novine 27/93. i 38/09. predstavničko tijelo općine na prijedlog načelnika donosi Program javnih potreba u kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu općine utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Također nalaže donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa raspodjele sredstva za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, te programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti program raspodjele sredstva za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, program javnih potreba u kulturi i športu, odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.277.580,00 kn. Odnose se na izgradnju cesta u iznosu 448.919,00 kn, javne rasvjete u iznosu 344.521,00 kn, uređenje krovista u iznosu 227.637,00 kn, groblja u iznosu 195.429,00 kn, poduzetničke zone u iznosu 24.400,00 kn, izgradnju vrtića u iznosu 9.195,00 kn, kanalizacije u iznosu 13.714,00 kn i nabavu opreme u iznosu 13.765,00 kn.

Program izgradnje komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 125/08.) 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. U 2009. nisu provedeni postupci javne nabave.

Za radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 283.010,00 kn koje je obavljalo trgovačko društvo za distribuciju električne energije nisu provedeni postupci javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Odluke o početku postupka javne nabave radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenja krovista zgrade općine nisu donesene. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave koja obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru-načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Obavijest o sklopljenim ugovorima u studenome 2008. u iznosu 227.375,00 kn za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i u veljači 2009. u iznosu 178.967,00 kn za uređenje krovista zgrade općine nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima objaviti najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenju krovista zgrade općine zapisnik o primopredaji nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te donošenje plana nabave i odluke o početku postupka javne nabave. Također nalaže obavijest o sklopljenim ugovorima objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave, a nakon završetka radova sastaviti zapisnik o primopredaji.

5.2. 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 imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, 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 (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, niti je obuhvaćena popisom zgrada općine i ulaganja tijekom 2009. u krovnište te ulaganja u staze, potporni zid i odvodnju na groblju u ukupnom iznosu 400.496,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena sa zakonskim odredbama prema kojima treba utvrditi koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 45.302,00 kn tijekom 2009. nisu provedene mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora nisu donesene, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, program javnih potreba u kulturi i športu (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Program izgradnje komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 283.010,00 kn koje je obavljalo trgovačko društvo za distribuciju električne energije nisu provedeni postupci javne nabave. Odluke o početku postupka javne nabave za radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenja krovništa zgrade općine nisu donesene, niti su sastavljeni zapisnici o primopredaji. Obavijesti o sklopljenim ugovorima za radove na uređenju nerazvrstanih cesta 227.375,00 kn i uređenje krovništa zgrade općine u iznosu 178.967,00 kn nisu objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 301 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel koji ima dva zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.722.110,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.240.428,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.686.473,00 kn ili 62,0%, prihodi od pomoći u iznosu 510.873,00 kn ili 18,8%, od imovine u iznosu 224.395,00 kn ili 8,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 160.814,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 139.555,00 kn ili 5,1%, a odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknada za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, zakup nekretnina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključak na vodovodnu mrežu, sufinanciranje građana za održavanje cesta, naknade za održavanje groblja i izgradnja nadgrobničkih spomenika, doprinos za šume, te sufinanciranje prijevoza učenika. Ostvareni su u iznosu 1.001.344,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,8%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 174.505,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu, vodnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 130.855,00 kn ili 75,0% ukupnih potraživanja. Općina ne poduzima sve mjere naplate. Koncem 2009. proveden je otpis potraživanja u iznosu 560.700,00 kn radi zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.277.580,00 kn ili 39,4%, materijalne rashode u iznosu 1.154.682,00 kn ili 35,7% i rashode za zaposlene u iznosu 366.014,00 kn ili 11,3%. Komunalne djelatnosti nisu u pojedinim slučajevima obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.