



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JALŽABET

Varaždin, srpanj 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 | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-07-10-7

Varaždin, 1. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 1. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 732 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 stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi sedam zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Križanić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 8.547.699,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.846.089,00 kn, što je za 701.610,00 kn ili 8,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.693.831,00 kn ili 32,0%.

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. | Prihodi poslovanja | 5.277.032,00 | 5.412.431,00 | 102,6 | 69,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.363.000,00 | 2.377.875,00 | 100,6 | 30,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.925.000,00 | 1.956.238,00 | 101,6 | 25,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 330.000,00 | 316.464,00 | 95,9 | 4,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 108.000,00 | 105.173,00 | 97,4 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.935.682,00 | 1.935.667,00 | 100,0 | 24,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 46.000,00 | 45.985,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.889.682,00 | 1.889.682,00 | 100,0 | 24,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 187.350,00 | 288.983,00 | 154,2 | 3,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.600,00 | 14.586,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 172.750,00 | 274.397,00 | 158,8 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 791.000,00 | 809.906,00 | 102,4 | 10,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 204.000,00 | 199.530,00 | 97,8 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 380.000,00 | 384.797,00 | 101,3 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 207.000,00 | 225.579,00 | 109,0 | 2,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.270.667,00 | 2.433.658,00 | 74,4 | 31,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.269.467,00 | 2.432.308,00 | 74,4 | 31,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.200,00 | 1.350,00 | 112,5 | - |
| | Ukupno | 8.547.699,00 | 7.846.089,00 | 91,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.433.658,00 kn ili 31,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.377.875,00 kn ili 30,3% i prihodi od pomoći u iznosu 1.935.667,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.098.889,00 kn ili 14,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na potrošnju. Porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom u iznosu 2.432.308,00 kn odnose se na prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni tijekom 2007. i 2008. Prodaja je obavljena na temelju javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od prodaje nefinancijske imovine, pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište te zakup poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 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 | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.257.204,00 | 5.232.009,00 | 99,5 | 61,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 715.300,00 | 714.705,00 | 99,9 | 8,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.273.497,00 | 1.271.758,00 | 99,9 | 14,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.500,00 | 64.739,00 | 98,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 161.700,00 | 162.376,00 | 100,4 | 1,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 631.443,00 | 630.828,00 | 99,9 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 414.854,00 | 413.815,00 | 99,7 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 16.773,00 | 93,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 742.000,00 | 739.405,00 | 99,7 | 8,7 |
| 1.5. | Pomoći | 800.000,00 | 773.458,00 | 96,7 | 9,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 120.000,00 | 93.778,00 | 78,1 | 1,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 680.000,00 | 679.680,00 | 100,0 | 8,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 533.025,00 | 538.815,00 | 101,1 | 6,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.175.382,00 | 1.177.095,00 | 100,1 | 13,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 804.000,00 | 789.984,00 | 98,3 | 9,3 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 34.000,00 | 32.420,00 | 95,4 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 337.382,00 | 354.691,00 | 105,1 | 4,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.290.495,00 | 3.301.749,00 | 100,3 | 38,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.558.745,00 | 1.563.315,00 | 100,3 | 18,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.731.750,00 | 1.738.434,00 | 100,4 | 20,4 |
| Ukupno | | 8.547.699,00 | 8.533.758,00 | 99,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 687.669,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.547.699,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.533.758,00 kn, što je za 13.941,00 kn manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.301.749,00 kn ili 38,7%, materijalne rashode u iznosu 1.271.758,00 kn ili 14,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.095,00 kn ili 13,8% i pomoći u iznosu 773.458,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.009.698,00 kn i imaju udjel 23,5%. Pojedini rashodi izvršeni su za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih.

Pomoći se odnose na prijenos sredstava županijskom proračunu za dogradnju osnovne škole u iznosu 679.680,00 kn i prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 93.778,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.845.275,00 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 | 23.781.697,00 | 26.858.261,00 | 112,9 |
| 2. | Financijska imovina | 8.348.547,00 | 5.987.014,00 | 71,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 217.055,00 | 153.441,00 | 70,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.475.492,00 | 2.177.573,00 | 48,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.656.000,00 | 3.656.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 32.130.244,00 | 32.845.275,00 | 102,2 |
| 3. | Obveze | 2.175.254,00 | 2.918.713,00 | 134,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.954.990,00 | 29.926.562,00 | 99,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.130.244,00 | 32.845.275,00 | 102,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.390.596,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.647.647,00 kn, opreme u iznosu 420.497,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 8.826,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (izgrađena komunalna infrastruktura u poduzetničkoj zoni i općinski dom) u iznosu 10.390.695,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 153.441,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.656.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 401.602,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.472.125,00 kn i druga potraživanja u iznosu 303.846,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.158.942,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.759.771,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, zamjenikom načelnika i drugim zaposlenicima jedinstvenog upravnog odjela Općine.

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 evidentiranje imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o mjerilima i načinu korištenja groblja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje izvora financiranja u programu održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Naložio je usklađivanje programa s planiranim sredstvima u proračunu, podnošenje izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture općinskom vijeću, ugovaranje kazni u slučaju kašnjenja s radovima, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o mjerilima i načinu korištenja groblja je donesena.
- Odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti su donesene.
- Kazne u slučaju kašnjenja s radovima su ugovorene.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.
- Povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima.
- Utvrđivanje izvora financiranja u programu održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje programa s planiranim sredstvima u proračunu, te podnošenje izvješća o izvršenju navedenih programa općinskom vijeću.

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, imovina, obveze 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su poduzete aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navodi da do potpune uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, kontrolu financijskog poslovanja obavlja načelnik.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim knjige putnih naloga. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici, uz drugo, vode evidenciju putnih naloga.

Analitička evidencija potraživanja i obveza nije jednaka sintetičkoj, odnosno potraživanjima i obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi više su evidentirana potraživanja za 191.050,00 kn i obveze za 174.728,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Prema odredbi članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Potraživanja za općinske poreze nisu usklađena s podacima Porezne uprave. Popis potraživanja i obveza nije obavljen na način koji omogućava provjeru stanja u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Rashodi za župni dvor i kapelicu, te utrošenu struju, plin i vodu u općinskim domovima izvršeni su u iznosu 146.645,00 kn i nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

Prijenos sredstava svom proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) u iznosu 430.600,00 kn evidentiran je u okviru tekućih donacija u visini sredstava utvrđenih odlukom poglavarstva o visini ekonomske cijene dječjeg vrtića i sufinanciranju Općine. Prema odredbi članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prijenos sredstava proračunskim korisnicima izravno se evidentira na odgovarajući rashod za čije se pokriće sredstva prenose.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje glavne knjige i analitičkih knjigovodstvenih evidencija, te knjige putnih naloga, evidentiranje rashoda, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da vode knjigu putnih naloga od siječnja 2010., te da su uskladili analitičku evidenciju potraživanja i obveza sa sintetičkom, odnosno glavnom knjigom i podacima Porezne uprave. Navodi da će ubuduće rashode za župni dvor, energiju u općinskim domovima, te prijenos sredstava svom proračunskom korisniku evidentirati na propisnim računima iz računskog plana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.547.699,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.846.089,00 kn, što je za 701.610,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od prodaje nefinancijske imovine, pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište te zakup poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 kn. Od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dobivena su u rujnu 2009. sredstva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 1.700.000,00 kn. Do konca 2009. za dobivene namjene utrošeno je 1.131.076,00 kn, a za druge proračunske rashode 568.924,00 kn. Prema ugovoru Općina je obvezna do rujna 2010. dostaviti Ministarstvu dokumentaciju o trošenju sredstava. Za druge proračunske rashode utrošena su sredstva od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu 301.698,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.177.573,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.143.903,00 kn, a na nedospjela 33.670,00 kn. Općina nema evidenciju o dospelosti potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 2.297.919,00 kn ili 51,3%, zbog naplate potraživanja od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni tijekom 2007. i 2008. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.472.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 401.602,00 kn, te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 303.846,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište u iznosu 1.472.125,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 144.996,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 39.584,00 kn i od građana za sufinanciranje cesta 17.500,00 kn ili 78,1% dospjelih potraživanja. Od ukupno dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta utužena su potraživanja u iznosu 218.805,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. 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.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava za propisane, odnosno dobivene namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će sredstva dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva utrošiti namjenski do konca lipnja 2010.*

Za naplatu potraživanja navodi da su poduzeli radnje radi naplate potraživanja, tako da niti jedno potraživanje nije došlo u zastaru. Navodi da je dio potraživanja od prodaje zemljišta utužen, dio potraživanja naplaćen je početkom lipnja 2006., a da se preostala potraživanja od prodaje zemljišta odnose na kupca koji je ujedno izvoditelj radova izgradnje pročistača u poduzetničkoj zoni, te će za međusobna potraživanja i obveze provesti prijebor do konca lipnja 2010. Za naplatu komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta navodi da se radi o velikom broju dužnika s malim iznosima duga, te smatraju da utuživanje ne bi bilo dobro rješenje. Nadalje, navodi da je dobar trend naplate ovih potraživanja postignut na način da Općina ne isplaćuje razne subvencije domaćinstvima koja nemaju podmirene obveze, da su dužnici na takav način dovoljno potaknuti na plaćanje svojih obveza i da se puno takvih potraživanja naplatilo neovisno o visini i starosti duga, te da ne otpisuju potraživanja zbog zastare.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.547.699,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.533.758,00 kn, što je za 13.941,00 kn manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.500.569,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.322.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.357.631,00 kn, što je za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 714.705,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika, kojim su utvrđeni nazivi radnih mjesta, koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, način obračuna plaće i osnovica za obračun. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s navedenim Pravilnikom. Za obračun plaće primjenjivana je manja osnovica od utvrđene Pravilnikom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 260.620,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 116.437,00 kn (od toga 96.805,00 kn električna energija za javnu rasvjetu i 19.632,00 kn popravak javne rasvjete), zimsko održavanje cesta 36.451,00 kn, održavanje športskih igrališta 33.499,00 kn, održavanje javnih površina 30.854,00 kn, obavljanje deratizacije 27.816,00 kn, održavanje poljskih putova 14.689,00 kn i kanalizacije 874,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini utvrđene su komunalne djelatnosti koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i koncesije. Odlukom nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, a održavanje groblja, javne rasvjete i deratizacije utvrđeno je na temelju ugovora o koncesiji. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete i groblja nije predviđeno obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Poslove održavanja groblja i ukop pokojnika obavlja zaposlenik Općine. Poslove održavanja javne rasvjete i deratizacije obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora za održavanje javne rasvjete, obavljanje deratizacije i zimsko čišćenje donijelo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, a izvršno tijelo sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje građevina u vlasništvu Općine (općinski domovi) i za održavanje sakralnih objekata što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i nisu utvrđeni izvori financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno do konca ožujka 2010. općinskom vijeću. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu i kulturi, te program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja, a izvješće o izvršenju programa nije podneseno do konca ožujka 2010. općinskom vijeću. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni u iznosu 533.726,00 kn. Izgradnja vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Radove izgradnje vodoopskrbe izvodilo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru Općina sufinancira radove u vrijednosti 2.073.742,00 kn, a investitor radova je komunalno društvo. Ugovorom je utvrđeno da izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. U razdoblju od 2007. do 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. Nadalje, komunalno društvo u cijeni vode prikuplja iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema izvješću komunalnog društva tijekom 2009. prikupljeno je 166.047,00 kn. U visini prikupljenih sredstava evidentirani su prihodi, kapitalne pomoći komunalnom društvu evidentirane su u iznosu 117.309,00 kn, a za iznos 48.738,00 kn smanjene su obveze prema komunalnom društvu za radove izvedene u 2008. na izgradnji vodovoda u jednom naselju. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 329.180,00 kn, na temelju zamolba za subvencioniranje i odluka općinskog poglavarstva, te računa za usluge pripreme i praćenja izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izgradnje općinskog doma i nerazvrstanih cesta, te druge usluge. Rashodi su evidentirani na računima za subvencije u iznosu 150.000,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.696,00 kn i rashoda za intelektualne usluge u iznosu 76.484,00 kn. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor za konzalting usluge kojim je utvrđena cijena sata rada, te cijena za pripremu i vođenje projekta (2,0% od vrijednosti ulaganja). Računi za usluge ne sadrže količine i jedinične cijene obavljenih usluga. S obzirom da su za radove izgradnje provedeni postupci javne nabave i osiguran je stručni nadzor gradnje, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost prijenosa navedenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže izdavanje rješenja o rasporedu na radna mjesta u skladu s važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju Općine, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Državni ured za reviziju nalaže Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim zakonom propisanim elementima, te podnošenje izvješća o izvršenju programa predstavničkom tijelu. Nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu i kulturi, te program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći s planiranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i da vodi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Za izvršenje rashoda iznad plana navodi da su računi zaprimljeni nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2009. Za Pravilnik o unutarnjem ustroju navodi da nije ažuriran, već da je u izradi novi Pravilnik koji će biti usklađen s novim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te će prema njemu donijeti pojedinačna rješenja o rasporedu na radno mjesto za svakog zaposlenika, kao i osnovicu za plaće. Navodi da će donijeti odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, da će odluku o obavljanju održavanja groblja, javne rasvjete i deratizacije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, da će odluke o povjeravanju komunalnih poslova donositi općinsko vijeće i da će podnositi izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture općinskom vijeću do konca ožujka. Nadalje, navodi da će s komunalnim društvom u suvlasništvu preispitati imovinsko-pravne odnose, kao i pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada. Za usluge trgovačkog društva u svom vlasništvu navodi da će tražiti račune u skladu s ugovorom, odnosno da sadrže količine i cijene obavljenih usluga. Također, navodi da je Općina osnovala vlastito trgovačko društvo upravo iz razloga da priprema i vodi radove u novoosnovanoj poduzetničkoj zoni, a po potrebi i druge investicije u Općini, iz razloga što Općina nema stručnog djelatnika za vođenje investicija. Navodi da je nadzor izvedenih radova i potpisivanje građevinske knjige, te građevinskih situacija provela za to zakonski ovlaštena osoba u skladu sa Zakonom o građenju.*

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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Evidencija putnih naloga nije vođena. Analitička evidencija potraživanja i obveza nije jednaka potraživanjima i obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi više su evidentirana potraživanja za 191.050,00 kn i obveze za 174.728,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Potraživanja za općinske poreze nisu usklađena s podacima Porezne uprave. Popis potraživanja i obveza nije obavljen na način koji omogućava provjeru stanja u poslovnim knjigama. Pojedini rashodi u iznosu 577.245,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva dobivena iz državnog proračuna i sredstva od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 870.622,00 kn korištena su za druge proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.500.569,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Pojedini rashodi izvršeni su za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta nije utvrđen Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti, a opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i izvori financiranja nisu utvrđeni.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću u zakonskom roku. Doneseni programi nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Radove izgradnje vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni izvelo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Prema ugovoru izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Nadalje, komunalno društvo u cijeni vode prikuplja iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 329.180,00 kn, na temelju zamolba za subvencioniranje i odluka općinskog poglavarstva, te računa za usluge pripreme i praćenja radova izgradnje, te druge usluge. S obzirom da su za radove izgradnje provedeni postupci javne nabave i osiguran je stručni nadzor gradnje, predloženo je preispitati opravdanost prijenosa navedenih sredstava (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 732 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.846.089,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.533.758,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.744.603,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.432.272,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.433.658,00 kn ili 31,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.377.875,00 kn ili 30,3% i prihodi od pomoći u iznosu 1.935.667,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i čine 67,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.143.903,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište u poduzetničkoj zoni, komunalnu naknadu, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje cesta ili 78,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena 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. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti.

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 rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.301.749,00 kn ili 38,7%, materijalne rashode u iznosu 1.271.758,00 kn ili 14,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.095,00 kn ili 13,8% i pomoći u iznosu 773.458,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Radove izgradnje vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni izvelo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. 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. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave radova za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.