



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VINICA

Varaždin, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 4. kolovoza 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. lipnja do 4. kolovoza 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 7 naselja s ukupno 3 747 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Kostanjevec.

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 su planirani u iznosu 6.541.355,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.742.713,00 kn, što je za 1.798.642,00 kn ili 27,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.919.864,00 kn ili 28,8%.

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	5.126.100,00	4.691.118,00	91,5	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.008.500,00	2.951.021,00	98,1	62,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.801.500,00	2.753.867,00	98,3	58,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	65.000,00	70.059,00	107,8	1,5
1.1.3.	Općinski porezi	142.000,00	157.401,00	110,8	3,3
1.2.	Pomoći	943.100,00	601.061,00	63,7	12,7
1.2.1	Tekuće pomoći	234.400,00	242.361,00	103,4	9,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	708.700,00	358.700,00	50,6	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	393.500,00	427.010,00	108,5	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	24.000,00	30.469,00	127,00	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	369.500,00	396.541,00	107,3	8,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	781.000,00	712.026,00	91,2	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	250.000,00	259.429,00	103,8	5,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	521.000,00	452.597,00	86,9	9,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	51.595,00	86,0	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	51.595,00	86,0	1,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.355.255,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.541.355,00	4.742.713,00	72,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.753.867,00 kn ili 58,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 712.026,00 ili 15,0%, te pomoći u iznosu 601.061,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 675.759,00 kn ili 14,2%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za korištenje mineralnih sirovina, naknade za koncesije, sufinanciranje građana, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, šumski doprinos, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.131.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 867.153,00 kn, a nije utrošeno 264.096,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.217.575,00	4.052.145,00	96,1	63,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	435.150,00	435.426,00	100,1	6,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.727.650,00	1.592.235,00	92,2	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.300,00	20.072,00	94,2	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	272.500,00	252.452,00	92,6	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	844.603,00	811.283,00	96,1	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	589.247,00	508.428,00	86,3	8,0
1.3.	Financijski rashodi	95.225,00	92.413,00	97,0	1,5
1.4.	Subvencije	194.000,00	187.480,00	96,6	2,9
1.5.	Pomoći	190.000,00	189.249,00	99,6	3,0
1.5.1.	Kapitalne pomoći	190.000,00	189.249,00	99,6	3,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	439.150,00	415.504,00	94,6	6,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.136.400,00	1.139.838,00	100,3	18,0
1.7.1.	Tekuće donacije	956.400,00	953.973,00	99,7	15,1
1.7.2.	Kapitalne pomoći	180.000,00	185.865,00	103,2	2,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.183.780,00	2.145.915,00	98,3	33,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.000,00	4.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.179.780,00	2.141.915,00	98,3	33,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	140.000,00	138.728,00	99,1	2,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	140.000,00	138.728,00	99,1	2,2
Ukupno		6.541.355,00	6.336.788,00	96,9	100,0
Manjak prihoda			1.594.075,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.541.355,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.336.788,00 kn, što je za 204.567,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.145.915,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 1.592.235,00 kn ili 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.139.838,00 kn ili 18,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.458.800,00 kn i imaju udjel 23,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Neznatno iznad plana za 6.141,00 kn izvršeni su rashodi za zaposlene i kapitalne pomoći, 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 26.017.936,00 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	17.037.938,00	21.635.336,00	127,0
2.	Financijska imovina	5.681.512,00	4.382.600,00	77,1
2.1.	Novčana sredstva	2.282.176,00	772.784,00	33,9
2.2.	Potraživanja	792.636,00	1.003.116,00	126,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		22.719.450,00	26.017.936,00	114,5
3.	Obveze	2.839.994,00	3.035.781,00	106,9
5.	Vlastiti izvori	19.879.456,00	22.982.155,00	115,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.719.450,00	26.017.936,00	114,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 945.062,00 kn, građevinskih objekata 18.832.747,00 kn, opreme 158.492,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti 19.152,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.960,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.667.923,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 772.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 791.473,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 56.070,00 kn, druga potraživanja 155.573,00 kn te dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 884.273,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 468.737,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.682.771,00 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. 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom i drugim zaposlenicima.

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 uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, donošenje odluke o komunalnim djelatnosti od značaja za Općinu, utvrđivanje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objavljivanje poziva za javno nadmetanje i obavijesti o zaključenju ugovora u službenom glasilu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnim djelatnosti od značaja za Općinu i utvrđena su mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Poziv za javno nadmetanje i obavijest o zaključenju ugovora objavljeni su u službenom glasilu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke 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). 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 pet zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je obavljen. Nakon obavljenog popisa nije donesena odluka zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) zakonski predstavnik odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju i drugim mjerama.

U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nisu iskazane obveze za 2009. za uplatu u Državni proračun 55% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.379,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza za uplatu 55,0% pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, te obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine u potpunosti 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 je popis imovine i obveza predložen zakonskom predstavniku ali nije donesena posebna odluka o uvidu u popis imovine i obveza.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.541.355,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.742.713,00 kn, što je za 1.798.642,00 kn ili 27,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.355.255,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.003.116,00 kn i sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 210.480,00 kn ili 26,5%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 291.935,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 155.573,00 kn, zakup u iznosu 104.359,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 95.331,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 56.070,00 kn, te općinske poreze u iznosu 50.049,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od zakupa odnose se na potraživanja iz prethodnih godina, za što je proveden sudski postupak. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, te su u pojedinim slučajevima ispostavljeni rješenja o ovrsi. Za potraživanja od građana za sufinanciranje cesta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 51.595,00 kn. Tijekom 2009. Općina nije uplatila 55,0% ili 28.377,00 kn sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96 i 11/97).

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje 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 gotovo svaka odluka o potporama građanima sadržava i odredbu po kojoj potporu nije moguće ostvariti ukoliko nisu podmirene sve obveze prema Općini te su i na taj način naplaćivana određena potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.541.355,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.336.788,00 kn, što je za 204.567,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 361.670,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. planirana su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, od čega za javnu rasvjetu 130.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih puteva 70.000,00 kn, odvodnju oborinskih voda, te održavanje kanala za odvodnju uz nerazvrstane ceste 50.000,00 kn i održavanje javnih površina 50.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu kojim su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture i električnu energiju za javnu rasvjetu planirana u iznosu 384.500,00 kn. Usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjerene su izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odredilo je da se održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja obavlja na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje na vrijeme od četiri godine po provedenom natječaju.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 85.865,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, izgradnja građevinskih objekata i drugo. 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 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 je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2009. plan nabave za 2009. Planom nabave planirana je nabava u iznosu 6.467.000,00 kn. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2009. nisu provedeni postupci javne nabave. Rashodi na temelju ugovora zaključenih u prethodnoj godini izvršeni su u iznosu 517.208,00 kn, a odnose se na radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 307.772,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 114.375,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje krovišta u iznosu 79.598,00 kn i kurije u iznosu 15.463,00 kn. Za izvođenje radova sanacije nerazvrstanih cesta prema programu Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II za koje su rashodi izvršeni u 1.461.595,00 kn postupke nabave provelo je Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Druge robe, radovi i usluge čija pojedinačna vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Prema odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/2008.) naručitelji su dužni do 31. ožujka tekuće godine dostaviti Uredu za javnu nabavu izvješće o nabavi za prethodnu godinu.

Zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta, izradi projektne dokumentacije i sanacije kurije za koje su otvoreni postupci javne nabave provedeni u studenom 2008. Prema odredbama članka 79. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u otvorenom i ograničenom postupku javne nabave obavlja se formalno javno otvaranje ponuda o čemu se sastavlja zapisnik. Ponude se otvaraju istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Također nalaže plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni jer je iz zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda vidljivo koje su ponude pristigle i u kojem roku, a ubuduće će u tom pogledu postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.*

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).
 - Obveza za uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije iskazana u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa nije donesena odluka zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
 - Za potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranja građana i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 435.766,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.377,00 kn nisu uplaćena u Državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 85.865,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta, izradi projektne dokumentacije i sanacije kurije za koje su otvoreni postupci javne nabave provedeni u studenome 2008. (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 747 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.742.713,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.336.788,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.753.867,00 kn ili 58,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 712.026,00 ili 15,0%, te pomoći u iznosu 601.061,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.131.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 867.153,00 kn, a nije utrošeno 264.096,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.003.116,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 291.935,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 155.573,00 kn, zakup u iznosu 104.359,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 95.331,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 56.070,00 kn, te općinske poreze u iznosu 50.049,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, te su u pojedinim slučajevima ispostavljena rješenja o ovrsi. Za potraživanja od građana za sufinanciranje cesta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godinama za kupnju zgrade i za izradu projektne dokumentacije. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.682.771,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.145.915,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 1.592.235,00 kn ili 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.139.838,00 kn ili 18,0%. Komunalne djelatnosti nisu u pojedinim slučajevima obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršen je u iznosu 85.865,00 kn. 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 te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave, a plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.