



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI

Pazin, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI PETAR U ŠUMI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Sveti Petar u Šumi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja do 23. 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 Istarske županije. Općina obuhvaća naselje s ukupno 1 012 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Sjedište Općine je u Svetom Petru u Šumi, Sveti Petar u Šumi 6.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2009. bilo tri zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mario Bratulić.

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 funkcionalnoj 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 4.571.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.674.552,00 kn, što je za 897.048,00 kn ili 19,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 382.150,00 kn ili 9,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.451.600,00	3.549.150,00	79,7	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.719.000,00	1.501.955,00	87,4	40,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.550.000,00	1.345.725,00	86,8	36,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	90.000,00	88.587,00	98,4	2,4
1.1.3.	Općinski porezi	79.000,00	67.643,00	85,6	1,8
1.2.	Pomoći	1.174.600,00	521.850,00	44,4	14,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	24.600,00	21.850,00	88,8	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.150.000,00	500.000,00	43,5	13,6
1.3.	Prihodi od imovine	47.000,00	17.220,00	36,6	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.627,00	81,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	45.000,00	15.593,00	34,7	0,4
1.4.	Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima	1.449.000,00	1.504.125,00	103,8	40,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	12.299,00	61,5	0,3
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	873.000,00	873.505,00	100,1	23,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	556.000,00	618.321,00	111,2	16,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	62.000,00	4.000,00	6,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	120.000,00	125.402,00	104,5	3,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	120.000,00	122.967,00	102,5	3,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.435,00	-	0,1
	Ukupno	4.571.600,00	3.674.552,00	80,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.504.125,00 kn ili 40,9%, prihodi od poreza u iznosu 1.501.955,00 kn ili 40,8%, te pomoći u iznosu 521.850,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 146.622,00 kn ili 4,1%. Uvedeni su svi propisani porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 7,0%.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 500.000,00 kn. Doznačene su od Fonda za regionalni razvoj kao bespovratna potpora za sufinanciranje asfaltiranja županijske ceste.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske prihode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.020.600,00	3.827.627,00	95,2	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	303.000,00	293.496,00	96,9	6,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.419.100,00	1.303.284,00	91,8	30,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.000,00	3.000,00	100,0	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	287.500,00	259.237,00	90,2	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	637.600,00	526.418,00	82,6	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	491.000,00	514.629,00	104,8	11,9
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	10.640,00	53,2	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	164.000,00	161.621,00	98,5	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.114.500,00	2.058.586,00	97,4	47,5
1.5.1.	Tekuće donacije	1.304.500,00	1.256.127,00	96,3	29,0
1.5.2.	Kapitalne donacije	785.000,00	802.459,00	102,2	18,5
1.5.3.	Drugi rashodi	25.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	551.000,00	502.224,00	91,1	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	5.020,00	25,1	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	105.000,00	99.552,00	94,8	2,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	426.000,00	397.652,00	93,3	9,2
Ukupno		4.571.600,00	4.329.851,00	94,7	100,0
Manjak prihoda			655.300,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.329.851,00 kn, što je za 241.749,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 562.053,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.058.586,00 kn ili 47,5%, materijalne rashode u iznosu 1.303.284,00 kn ili 30,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.224,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 465.757,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.089.751,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.439.574,00	1.463.862,00	101,7
2.	Financijska imovina	1.182.162,00	625.889,00	52,9
2.1.	Novčana sredstva	618.005,00	53.492,00	8,7
2.2.	Potraživanja	564.157,00	572.397,00	101,5
Ukupno imovina		2.621.736,00	2.089.751,00	79,7
3.	Obveze	637.494,00	737.185,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	1.984.242,00	1.352.566,00	68,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.621.736,00	2.089.751,00	79,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednosti zemljišta u iznosu 198.445,00 kn, građevinskih objekata 1.200.000,00 kn, postrojenja i opreme 60.417,00 kn i druge nematerijalne imovine u iznosu 5.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 53.492,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 387.508,00 kn i potraživanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 184.889,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 674.063,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.122,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., 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 analitičke evidencije komunalne naknade s podacima u glavnoj knjizi, trošenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje komunalne infrastrukture kao zasebnih dokumenata, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te javnu nabavu obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Analitička evidencija komunalne naknade usklađena je s podacima u glavnoj knjizi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda .
- Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju propisanih postupaka.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te 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). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. nije sačinjeno niti dostavljeno Ministarstvu financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu s usvojenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da svakodnevno kontroliraju dokumentaciju, te će ustrojiti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za sanaciju skulpture križeva u iznosu 52.050,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pazin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila čije stanje koncem godine iznosi 186.494,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrže pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza, rashoda i danih suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da su pogreške nastale uslijed previda.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.674.552,00 kn, što je za 897.048,00 kn ili 19,6% manje od planiranih.

Potraživanja su početnom godine iznosila 564.157,00 kn, a koncem godine iznose 572.397,00 kn što je više za 8.240,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 387.507,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 200.197,00 kn i općinske poreze u iznosu 131.482,00 kn i čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza koncem 2009. pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 24.263,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za obavljanje komunalnih djelatnosti, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima, te korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su zbog potrebe dovršenja radova komunalne infrastrukture utrošena sredstva komunalne naknade, jer drugih izvora nije bilo. Nadalje u narednom razdoblju poduzeti će sve zakonske mjere za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.329.851,00 kn, što je za 241.749,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 562.053,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja i kapitalne donacije izvršeni su za 41.088,00 kn ili 3,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima 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 održavanje komunalne infrastrukture planirani su na temelju donesenog programa u iznosu 497.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 478.096,00 kn. Program održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. donesen je u prosincu 2008. u iznosu 4.368.000,00 kn. Izmjenama programa planirana su sredstva za održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.957.000,00 kn. Navedenim programima poslovi održavanja komunalne infrastrukture i poslovi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu precizno razgraničeni, što onemogućuje kontrolu izvršenja navedenih programa. Usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada i radove na sanaciji prekopa u ukupnom iznosu 19.112,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu. Radove na uređenju lokalnih putova u iznosu 56.211,00 kn obavljalo je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu na temelju ugovora o obavljanju građevinsko zemljanih radova koji je zaključen početkom 2008. Ugovorene su jedinične cijene pojedinih radova. Opseg pojedinih radova nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadržava vrstu i opseg poslova. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture (uređenje zelenih površina, nabavu materijala za nasipavanje lokalnih putova, prijevoz materijala za nasipavanje lokalnih putova, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i dezinfekcija) u ukupnom iznosu 255.157,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 4. navedene odluke, te članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, vlastiti pogon kojeg osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi za održavanje građevinskih objekata (ličenje prostorija, rekonstrukcija elektro instalacija, izgradnja zida) u iznosu 41.245,00 kn. Navedeni rashodi ne predstavljaju komunalne djelatnosti propisane odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni su u iznosu 147.616,00 kn, a odnose se na utrošak javne rasvjete u iznosu 124.432,00 kn, održavanje javne rasvjete 19.006,00 kn i materijal 4.178,00 kn.

Rashodi za utrošak i održavanje javne rasvjete obavljani su na temelju ugovora s društvom za distribuciju električne energije iz 1997. i 1998. što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Tijekom 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 358.342,00 kn i čine 8,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih donacija u iznosu 297.459,00 kn i na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.883,00 kn i u cijelosti odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda doznačena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine (0,5%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 297.459,00 kn i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (1,8%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 60.883,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Općine kojima se sredstva prenose. Općina je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenijela sredstva trgovačkim društvima. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je proračunska sredstva u vrijednosti 861.866,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže se povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje komunalne infrastrukture kao zasebne dokumente. Nadalje, nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Isto tako nalaže se odabir izvoditelja radova održavanja obavljati u skladu uvjetima i mjerilima utvrđenim općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da je u pozitivnoj namjeri da sva održavanja, izgradnja i određeni drugi poslovi i usluge budu evidentirani objedinjeni u odnosu na proračun donijela program u navedenom sadržaju. U narednom razdoblju donijeti će se odvojeni programi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 502.244,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 183.849,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 60.884,00 kn, sanaciju skulpture križeva u iznosu 54.351,00 kn, uređenje industrijske zone u iznosu 47.355,00 kn i nabavu opreme za čitaonicu u iznosu 45.201,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave.

Odluka o početku postupka javne nabave radova na sanaciji skulpture križeva donesena je u rujnu 2008. Planirana sredstva u proračunu iznosila su 150.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenog postupka javne nabave, s izabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u iznosu 188.758,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Tijekom 2008. ispostavljena je privremena situacija u iznosu 127.245,00 kn. U travnju 2009. ispostavljena je druga privremena situacija u iznosu 54.351,00 kn i okončana situacija (koja nije evidentirana u poslovnim knjigama) u iznosu 52.050,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 233.646,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) ili 191.513,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da je tehničkom greškom u odluci naveden planirani iznos od 150.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za sanaciju skulpture križeva u iznosu 52.050,00 kn, a u izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje suglasnosti danih prethodnih godina u iznosu 186.494,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva komunalne naknade u iznosu 169.675,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Poslovi održavanja komunalne infrastrukture (uređenje zelenih površina, nabavu materijala za nasipavanje lokalnih putova, prijevoz materijala za nasipavanje lokalnih putova, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i dezinfekcija) u ukupnom iznosu 255.157,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda. Rashodi za utrošak i održavanje javne rasvjete u iznosu 143.438,00 kn obavljani su na temelju ugovora s društvom za distribuciju električne energije iz 1997. i 1998. Ugovor o obavljanju građevinsko zemljanih radova koji su izvršeni u iznosu 56.211,00 kn ne sadržava podatke o količini ugovorenih radova. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. doznačio sredstva u iznosu 861.866,00 kn, od čega je u 2009. doznačeno 358.342,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav i drugi prihodi proračuna. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana iz naknade za priključenje evidentirana su u imovini trgovačkog 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Ugovor za radove na sanaciji skulpture križeva zaključen je u iznosu 188.758,00 kn, radovi su izvedeni u iznosu 191.513,00 kn, a planirani su u iznosu 150.000,00 kn, stoga je postupak javne nabave trebalo poništiti (točka 5. Nalaza).

4. Općina ima 1 012 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bila su tri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.674.552,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.329.851,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 562.053,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.504.125,00 kn ili 40,9%, prihodi od poreza u iznosu 1.501.955,00 kn ili 40,8%, te pomoći u iznosu 521.850,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske prihode. Dospjela potraživanja iznose 387.507,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 200.197,00 kn i općinske poreze u iznosu 131.482,00 kn i čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 186.494,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.058.586,00 kn ili 47,5%, materijalne rashode u iznosu 1.303.284,00 kn ili 30,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.224,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 861.866,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 358.342,00 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. Predloženo je pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave. Ugovor za radove na sanaciji skulpture križeva zaključen u 2008. u iznosu 188.758,00 kn, izvršen je u iznosu 191.513,00 kn, a planiran je u iznosu 150.000,00 kn. Tijekom 2009. aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.