



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETVINČENAT

Pazin, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/15
Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETVINČENAT 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 Svetvinčenat (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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 46 naselja sa 2 218 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bilo je osam zaposlenika. Statut, Poslovnik općinskog vijeća i Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dalibor Macan.

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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.949.265,00 kn, što je za 7.719.035,00 kn ili 52,6% manje od plana. Planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.083.322,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.056.787,00 kn ili 22,8%.

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	7.734.978,00	6.229.822,00	80,5	89,6
1.1.	Prihodi od poreza	4.258.000,00	3.609.906,00	84,8	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.118.000,00	2.905.705,00	93,2	41,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.000.000,00	625.615,00	62,6	9,0
1.1.3.	Općinski porezi	140.000,00	78.586,00	56,1	1,1
1.2.	Pomoći	565.000,00	337.830,00	59,8	4,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	6.650,00	44,3	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	550.000,00	331.180,00	60,2	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	385.000,00	416.975,00	108,3	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	75.444,00	75,4	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	285.000,00	341.531,00	119,8	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.526.978,00	1.865.111,00	73,8	26,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	99.714,00	95,0	1,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.246.678,00	1.701.242,00	75,7	24,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	175.300,00	64.155,00	36,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.850.000,00	719.443,00	25,2	10,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.600.000,00	535.923,00	20,6	7,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	183.520,00	73,4	2,7
3.	Raspoloživi višak prihoda i primitaka	4.083.322,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.668.300,00	6.949.265,00	47,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.905.705,00 kn ili 41,8%, komunalne naknade i doprinosa 1.701.242,00 kn ili 24,5%, prihodi i poreza na promet nekretnina 625.615,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.716.703,00 kn ili 24,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, spomeničku rentu, kapitalne potpore, pomoći, te naknade za grobna mjesta. Ostvareni su u iznosu 2.250.873,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Namjenski prihodi u cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

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	12.315.200,00	10.193.313,00	82,8	82,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.314.375,00	1.269.759,00	96,6	10,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.945.575,00	6.204.939,00	78,1	50,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.870,00	61.863,00	100,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	462.310,00	453.737,00	98,1	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.981.795,00	5.297.036,00	75,9	43,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	439.600,00	392.303,00	89,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	39.450,00	34.818,00	88,3	0,3
1.4.	Subvencije	303.100,00	303.098,00	100,0	2,5
1.5.	Pomoći	397.250,00	373.469,00	94,0	3,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	397.250,00	373.469,00	94,0	3,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	620.900,00	527.507,00	85,0	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.694.550,00	1.479.723,00	87,3	12,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.338.150,00	1.260.354,00	94,2	10,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	99.000,00	97.860,00	98,8	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	228.000,00	92.129,00	40,4	0,7
1.7.4.	Drugi rashodi	29.400,00	29.380,00	99,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.324.600,00	2.126.213,00	91,5	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	66.500,00	65.089,00	97,9	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.258.100,00	2.061.124,00	91,3	16,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	28.500,00	10.000,00	35,1	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	28.500,00	10.000,00	35,1	0,1
Ukupno		14.668.300,00	12.329.526,00	84,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			5.380.261,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.329.526,00 kn, što je za 2.338.774,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Raspoloživi višak iz prethodnih godina iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.204.939,00 kn ili 50,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.213,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.479.723,00 kn s udjelom 12,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.269.759,00 kn ili 10,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.248.892,00 kn i imaju udjel 10,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.028.912,00 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	6.193.876,00	5.976.347,00	96,5
2.	Financijska imovina	13.034.867,00	7.052.565,00	54,1
2.1.	Novčana sredstva	6.428.388,00	101.656,00	1,6
2.2.	Potraživanja	4.051.204,00	4.293.509,00	106,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.484.284,00	2.484.284,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	70.991,00	173.116,00	243,9
Ukupno imovina		19.228.743,00	13.028.912,00	67,8
3.	Obveze	2.583.118,00	1.751.359,00	67,8
4.	Vlastiti izvori	16.645.625,00	11.277.553,00	67,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.228.743,00	13.028.912,00	67,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.944.618,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi 1.430.379,00 kn, zemljišta 321.247,00 kn, opremu 237.135,00 kn, te računalne programe 42.968,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na, potraživanja u iznosu 4.293.509,00 (potraživanja za prihode poslovanja 2.992.295,00 kn, potraživanja od nefinancijske imovine 1.261.659,00 kn i druga potraživanja 39.555,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.484.284,00 kn, rashode budućeg razdoblja 173.116,00 kn, te novac u banci 101.656,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.491.026,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 243.332,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 17.001,00 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 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 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.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje imovine, obveza i rashoda u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je kod nabave građevinskih radova male vrijednosti postupati u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje prihoda, rashoda, te poslovnih promjena na imovini u skladu sa zakonskim odredbama.
- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom.

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 su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u listopadu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti doneseni su u lipnju 2008. Općina je izvršila planirane aktivnosti u skladu sa donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Ministarstvu financija Općina je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. dostavila u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2010.). Prema odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru rok za dostavu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija je do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti. Prethodnih godina dana je suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Stanje dane suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 311.430,00 kn, otplate tijekom godine 35.054,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 276.376,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 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 sadrži pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Na području Općine su dva groblja. Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentiranje vrijednost groblja u imovinu Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.949.265,00 kn, što je za 7.719.035,00 kn ili 52,6% manje od plana. Planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.083.322,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 4.293.509,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 4.051.204,00 kn veća su za 242.305,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.992.295,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.261.659,00 kn te druga potraživanja u iznosu 39.555,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za prodaju imovine u iznosu 1.150.264,00 kn, komunalni doprinos 461.559,00 kn i komunalnu naknadu 436.385,00 kn što čini 72,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 88.094,00 kn ranijih godina pokrenut je sudski spor, a za potraživanja za prodaju imovine u iznosu 1.150.264,00 kn zaključenim ugovorima određeno je da se kupcu uknjižba prava vlasništva u zemljišnim knjigama dozvoljava nakon plaćanja ugovorene cijene. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Do lipnja 2010. naplaćeno je 731.767,00 kn spomenutih dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. 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.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 221.629,00 kn ostvareni su u skladu s Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora. Općina raspolaže sa 23 poslovna prostora, od čega je 15 poslovnih prostora dano u zakup. Osam poslovnih prostora dani su na korištenje mjesnim odborima. Tijekom 2009., nakon provedenog javnog natječaja, dana su u zakup tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu zaključeni su prema uvjetima natječaja, ali nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će provoditi sve propisane mjere naplate. Također navodi da je novo zaključene ugovore o zakupu dostavila Poreznoj upravi.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.329.526,00 kn, što je za 2.338.774,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Raspoloživi višak iz prethodnih godina iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Tijekom 2009. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.570.000,00 kn i čine 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.550.000,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koja su doznačena komunalnom društvu u vlasništvu Općine (100,0%) i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (1,0%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 20.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine kojima se sredstva prenose.

Općina je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i sustava javne odvodnje i zaštite voda Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela proračunska sredstva u vrijednosti 3.126.227,00 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.

U svibnju 2009. nakon provedenog propisanog postupka nabave zaključen je ugovor za adaptaciju i obnovu društvenog doma u iznosu 352.470,00 kn bez poreza. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. Odredbom članka 9. ugovora ugovoren je stručni nadzor nad izvođenjem radova, ali nadzorni inženjer nije sastavio završno izvješće. Također, odredbom članka 11. ugovoreno je da će naručitelj zatražiti tehnički pregled, što do trenutka obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi zaključenog ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uskladiti sa zakonskim odredbama i zatražiti će završno izvješće nadzornog inženjera za adaptaciju društvenog doma. Također, navodi da je planirala pokriće manjka iz prethodne godine u 2010.*

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:
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Stanje dane suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 311.430,00 kn, otplate tijekom godine 35.054,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 276.376,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Tijekom 2009., nakon provedenog javnog natječaja, dana su u zakup tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu zaključeni su prema uvjetima natječaja, ali nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u vlasništvu i suvlasništvu u razdoblju od 2007. do 2009. doznabila sredstva u iznosu 3.126.227,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.570.000,00 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za adaptaciju i obnovu društvenog doma zaključen je ugovor u vrijednosti 352.470,00 kn bez poreza. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, ali nadzorni inženjer nije sastavio završno izvješće, te nije zatražen tehnički pregled (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 2 218 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bilo je osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.949.265,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su 12.329.526,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.905.705,00 kn ili 41,8%, komunalne naknade i doprinosa 1.701.242,00 kn ili 24,5% i prihodi i poreza na promet nekretnina 625.615,00 kn ili 9,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.250.873,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2009. Općina je oročavala proračunska sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 17.001,00 kn. Stanje suglasnosti za zaduživanje iznosi 276.376,00 kn, a dane su prethodnih godina vatrogasnoj postrojb i vatrogasnoj zajednici. Općina nije davala pozajmice niti izdavala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.204.939,00 kn ili 50,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.213,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.479.723,00 kn s udjelom 12,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.269.759,00 kn ili 10,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Općina je razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela 3.126.227,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.570.000,00 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. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Općina je izvršila planirane aktivnosti u skladu sa donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali Ministarstvu financija nije u roku dostavila godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009.