



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DEŽANOVAC

Bjelovar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DEŽANOVAC 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 Dežanovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 20. travnja 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 355 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) Općina 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 Dežanovac 308-a.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima osam zaposlenika od kojih dvoje na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Općina ima jednog proračunskog korisnika (bez zaposlenih). Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi općini akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Valečić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 primicima, te rashodima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.291.364,00 kn, što je za 1.566.636,00 kn ili 40,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 364.151,00 kn ili 13,7%. Primici su planirani u iznosu 250.000,00 kn, a nisu ostvareni.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Red. Broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.558.000,00	2.287.374,00	64,3	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.067.000,00	990.084,00	92,8	43,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	920.000,00	905.753,00	98,5	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	102.000,00	49.641,00	48,7	2,2
1.1.3.	Općinski porezi	45.000,00	34.690,00	77,1	1,5
1.2.	Pomoći	1.210.000,00	293.529,00	24,3	12,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	61.600,00	41,1	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.060.000,00	231.929,00	21,9	10,1
1.3.	Prihodi od imovine	602.000,00	383.726,00	63,7	16,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	108,00	10,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	601.000,00	383.618,00	63,8	16,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	679.000,00	620.035,00	91,3	27,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	92,00	9,2	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada	350.000,00	284.082,00	81,2	12,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	328.000,00	335.861,00	102,4	14,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	3.990,00	8,0	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	45.500,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.500,00	3.990,00	88,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	250.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	250.000,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	3.858.000,00	2.291.364,00	59,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 905.753,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 383.618,00 kn ili 16,7%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 335.861,00 kn ili 14,7% te pomoći u iznosu 293.529,00 kn ili 12,8%. Svi drugi prihodi iznose 372.603,00 kn ili 16,3%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi u visini 5,0%. Općina je uvela sve općinske poreze.

Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, decentralizirana sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu, komunalnu naknadu, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknadu iz cijene komunalnih usluga, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja mještana i zapošljavanja na javnim radovima, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu troškova izbora, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 830.974,00 kn, a 10.640,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 356.748,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene.

Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 301.497,00 kn, komunalnu naknadu 20.468,00 kn, te prihode od sufinanciranja mještana 34.783,00 kn. Prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od komunalne naknade trebalo je utrošiti za namjene utvrđene odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), a prihode od sufinanciranja mještana trebalo je utrošiti za asfaltiranje ceste u skladu s općinskim odlukama.

Nadalje, Općina je koncem 2008. primila 350.981,00 kn za nabavu radova i usluga u 2009. (od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 215.040,00 kn za izradu tehničke dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i od Fonda za regionalni razvoj 135.941,00 kn za modernizaciju ceste). Od toga su sredstva u iznosu 133.224,00 kn utrošena u 2009. za primljene namjene. Razlika sredstava u iznosu 217.757,00 kn (od Ministarstva 81.816,00 kn i od Fonda 135.941,00 kn) utrošena je za tekuće potrebe proračuna umjesto za primljene namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.904.663,00	1.795.264,00	94,3	53,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	573.000,00	598.819,00	104,5	18,0
1.2.	Materijalni rashodi	995.263,00	944.059,00	94,9	28,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.863,00	53.901,00	102,0	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	290.000,00	248.702,00	85,8	7,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	401.100,00	344.549,00	85,9	10,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	251.300,00	296.907,00	118,1	8,9
1.3.	Financijski rashodi	22.900,00	18.377,00	80,2	0,6
1.4.	Subvencije	24.000,00	20.497,00	85,4	0,6
1.5.	Pomoći	20.000,00	19.398,00	97,0	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	103.000,00	72.513,00	70,4	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	166.500,00	121.601,00	73,0	3,6
1.7.1.	Tekuće donacije	149.500,00	107.660,00	72,0	3,2
1.7.2.	Drugi rashodi	17.000,00	13.941,00	82,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.689.500,00	1.536.643,00	91,0	46,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	13.000,00	13.000,00	100,0	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.676.500,00	1.523.643,00	90,9	45,7
3.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	263.837,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		3.858.000,00	3.331.907,00	86,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.040.543,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.331.907,00 kn što je za 526.093,00 kn ili 13,6% manje od plana.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.536.643,00 kn ili 46,1%, materijalne rashode u iznosu 944.059,00 kn ili 28,3% i zaposlene 598.819,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 252.386,00 kn i imaju udjel 7,6%. Značajan dio materijalnih rashoda u iznosu 264.015,00 kn ili 28,0% izvršen je za održavanje komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.280.300,00 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	5.147.204,00	6.530.158,00	126,9
2.	Financijska imovina	561.244,00	750.142,00	133,7
2.1.	Novčana sredstva	29.893,00	10.998,00	36,8
2.2.	Potraživanja	208.951,00	416.744,00	199,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	322.400,00	322.400,00	100,0
Ukupno imovina		5.708.448,00	7.280.300,00	127,5
3.	Obveze	298.114,00	1.319.700,00	442,7
4.	Vlastiti izvori	5.410.334,00	5.960.600,00	110,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.708.448,00	7.280.300,00	127,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi 4.361.516,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 1.677.001,00 kn, opreme 220.478,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, drugo) 111.287,00 kn i zemljišta 159.876,00 kn. Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 4.361.516,00 kn se odnose na građevinske objekte komunalne infrastrukture 3.360.059,00 kn (nerazvrstane ceste 1.633.075,00 kn, vodovod 1.091.544,00 kn, javna rasvjeta 273.964,00 kn, kanalizacija 267.540,00 kn, mrtvačnice 50.385,00 kn, parkirališta 41.471,00 kn, nadgrobni spomenik 2.080,00 kn), građevinske objekte Općine 724.530,00 kn (mjesni domovi 522.244,00 kn, poslovni prostori Općine 202.286,00 kn) i plinovod 276.927,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 322.400,00 kn, potraživanja 416.744,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 384.922,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.822,00 kn) i novčana sredstva 10.998,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze i to za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 916.635,00 kn i obveze za rashode poslovanja 403.065,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, 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 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 drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je 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 trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene umjesto za tekuće potrebe proračuna, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države naplatiti na propisani način, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima te imenovati upravu groblja i vođenje propisanih grobnih knjiga (registar umrlih osoba i grobni očevidnici). Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti komunalno redarstvo, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeriti obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i davanje komunalnih djelatnosti na koncesiju na propisani način, a s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine koje obavlja djelatnost odlaganja komunalnog otpada zaključiti ugovor.

Naložio je donijeti programe javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u propisanom roku te planirati sredstava proračunske zalihe u propisanoj visini i izvještavati predstavničko tijelo o korištenju sredstava proračunske zalihe. Naložio je donijeti plan nabave i provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države naplaćeni su na propisani način.
- Imenovana je uprava groblja.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a komunalne djelatnosti su dane na koncesiju prema zakonskim propisima.
- Programi javnih potreba za 2009. u socijalnoj skrbi, športu i kulturi doneseni su u propisanom roku.
- Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena u propisanoj visini o čemu je podnijet izvještaj predstavničkom tijelu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Davanje poslovnog prostora u zakup prema zakonskim propisima.
- Vođenje propisanih grobnih knjiga (registar umrlih osoba i grobni očevidnici).
- Donošenje mjera radi financiranja dospjelih obveza.
- Ustrojavanje komunalnog redarstva i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način.
- Zaključivanje ugovora s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada.
- Donošenje plana nabave roba, radova i usluga te provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po 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, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi opći akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u najskorijem roku uskladiti opće akte sa zakonskim propisima.*

2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i donijeti plan uspostave financijskog upravljanja te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ulaganja u izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod obavljena u 2009. u vrijednosti 312.965,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama te su za navedeni iznos manje iskazani rashodi, obveze i nefinancijska imovina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2009. Podaci o namještaju, uredskoj opremi, te drugoj opremi nisu uneseni pojedinačno u popisne liste, a podaci o zemljištu i građevinskim objektima ne sadrže naturalne izraze (površine). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu nefinancijske imovine unose se u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 29.380,00 kn te rashodi za usluge informiranja u iznosu 18.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz i navela da će ulaganja u izradu projektne dokumentacije evidentirati u poslovnim knjigama u 2010., da će kod popisa imovine u popisne liste unijeti podatke koji nedostaju te će na uredsku opremu staviti inventurne brojeve. Vezano za evidentiranje rashoda za odvjetničke usluge i rashoda za informiranje navodi da će obavijestiti odvjetnika i trgovačko društvo za informiranje da uz račune dostavljaju podatke o obavljenim uslugama.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.291.364,00 kn što je za 1.566.636,00 kn ili 40,6% manje od planiranih.

Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 830.974,00 kn, a 10.640,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 356.748,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 301.497,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 20.468,00 kn te prihode od sufinanciranja mještana u iznosu 34.783,00 kn. Prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake, prihode od komunalne naknade trebalo je utrošiti za namjene utvrđene odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a prihode od sufinanciranja mještana trebalo je utrošiti za asfaltiranje ceste u skladu s općinskim odlukama. Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva primljena koncem 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 81.816,00 kn za izradu tehničke dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te od Fonda za regionalni razvoj 135.941,00 kn za modernizaciju ceste.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 200.596,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u studenome 2008., a izmjene u listopadu 2009. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom i izmjenama programa obuhvaćeno je 2.397,58 ha poljoprivrednog zemljišta, od čega je koncem 2009. na koncesiji bilo 742,80 ha, a Županija je u 2000. dala u zakup 8,022 ha. U 2009. Općina je davala poljoprivredno zemljište na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva o čemu nema evidenciju. Općina također nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 6.408,00 kn. Općina u vlasništvu ima deset poslovnih prostora od kojih su dva poslovna prostora dana u zakup ranijih godina. Drugi poslovni prostori su prazni ili su na temelju odluka općinskoga vijeća ranijih godina dani na korištenje udrugama. Poslovni prostor površine 25 m² dan je ranijih godina u zakup pravnoj osobi u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti. Ugovor o zakupu je istekao u studenome 2007., pravna osoba i nadalje koristi poslovni prostor, a od prosinca 2007. do obavljanja revizije (veljača 2010.) Općina nije ispostavljala račune za zakup, niti korisnik plaća zakupninu.

Prema odredbi članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), zakupodavac može sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku od 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koje je ponuđen zakupniku.

Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalni doprinosi novčana javna davanja kojeg plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, te da je komunalni doprinos prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a odluku o komunalnom doprinosu donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općina nije ustrojila komunalno redarstvo niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugom jedinicom lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobnih naknada i usluga ukopa ostvareni su u iznosu 61.267,00 kn. Na području Općine je 20 groblja. Prema općinskim odlukama, za upravu groblja imenovan je Jedinstveni upravni odjel Općine, a poslove ukopa i sahrana obavljaju komunalni zaposlenici Općine. Uprava groblja u 2009. ne vodi propisane grobne knjige (registar umrlih osoba i grobne očevidnike) što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina nije utvrdila za mještane naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje (utvrđeno je plaćanje za drugo i svako daljnje grobno mjesto) te godišnju grobnu naknadu. Navedene naknade utvrđene su za korisnike grobnih mjesta koji ne stanuju na području Općine (vanjski korisnici). Kod dodjele grobnog mjesta na korištenje nisu izdavana rješenja. Prema odredbi članka 3. Zakona o grobljima uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Koncem 2009. potraživanja iznose 416.744,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 368.085,00 kn, a na nedospjela 46.659,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 207.793,00 kn ili 99,4%, zbog novog zaduženja mještana za sufinanciranje cesta u 2009. u iznosu 109.320,00 kn te lošije naplate komunalne naknade po zaduženjima za 2009. i ranijih dugovanja. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 384.922,00 kn i na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 31.822,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 216.888,00 kn, sufinanciranje mještana za asfaltiranje ceste 106.155,00 kn, općinske poreze 21.453,00 kn, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države 13.233,00 kn, naknadu u cijeni komunalne usluge 11.033,00 kn, šumski doprinos 5.804,00 kn, grobne naknade 4.005,00 kn i druga potraživanja 6.351,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate poduzimala je Porezna uprava. Za potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranje mještana za asfaltiranje cesta te grobne naknade Općina je dužnicima poslala opomene na iznos 195.487,00 kn, a nekim dužnicima za komunalnu naknadu omogućena je otplata duga na obroke. Druge mjere naplate Općina nije poduzimala te su neka potraživanja otišla u zastaru.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene i ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Nalaže se davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, donijeti odluku o komunalnom doprinosu kako bi Općina iskoristila sve zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda, te ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostaviti rješenja i obračunati naknadu, obračunati godišnju grobnu naknadu svim korisnicima grobnih mjesta te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u 2010. prihode od sufinanciranja mještana za ceste utrošiti namjenski, a da prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu utrošili namjenski u 2009. jer sređuju podatke o poljoprivrednom zemljištu. Navodi da su uspostavili evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države prema kojoj poljoprivredno zemljište površine 625,15 ha nije obradivo, da će za korištenje poslovnog prostora površine 25 m² poslati prijedlog ugovora o zakupu pravnoj osobi u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti i nakon potpisa ugovora obračunati zakupninu, te da planiraju zapošljavanje komunalnog redara u dogovoru s drugom općinom i uvođenje komunalnog doprinosa. Navodi da su pri dojeni grobnih mjesta na korištenje izdavali račune, a ubuduće će izdati i rješenja, da ima puno groblja (20) na području općine te u planove groblja unose samo nova grobna mjesta. Nadalje navodi da će za naplatu potraživanja ovih dana poslati opomene te ići na utuženja putem odvjetnika.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.331.907,00 kn što je za 526.093,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn, što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 598.819,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 490.725,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.370,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 23.724,00 kn. Općina koncem 2009. ima osam zaposlenika, od kojih je dvoje uposleno na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je od srpnja 2009. primljena osoba bez radnog iskustva, na temelju provedenog natječaja. Iz natječaja nije vidljivo je li za navedeno radno mjesto potrebo radno iskustvo. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, kojim je utvrđeno da pročelnik jedinstvenog upravnog odjela treba imati pet godina radnog iskustva u struci. Zaposlenicima su pri isplati plaća uručeni obračuni plaća koji sadrže iznos bruto plaće zaposlenika, te iznos obračunanih poreza i doprinosa, a nije vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće (nema podataka o koeficijentima, osnovici i drugim podacima za obračun). Prema odredbi članka 91. Zakona o radu, prilikom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac je dužan zaposleniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 264.015,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 121.062,00 kn, održavanje javne rasvjete 73.466,00 kn (električna energija 61.307,00 kn, poslovi održavanja javne rasvjete 12.159,00 kn), održavanje i čišćenje javnih površina 33.566,00 kn, održavanje groblja 24.697,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 11.224,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u listopadu 2007. i studenome 2008. fizičkoj osobi na temelju odluke općinskog poglavarstva, umjesto općinskog vijeća, a preostali navedeni poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Općina nije odredila koje će se djelatnosti obavljati na temelju ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo obavljanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Poslovi skupljanja i odvoza komunalnog otpada su definirani na dva načina (odlukom općinskog vijeća iz 2005. povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, udjel Općine je 2,0%, a odlukom iz 2008. utvrđeno je da se navedeni poslovi daju na koncesiju). Poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova i izvore financiranja, dok opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja nije naveden, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stoga je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, mrtvačnice) izvršeni su u iznosu 138.843,00 kn, od čega 3.791,00 kn na računu materijalnih rashoda i 135.052,00 kn na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nabavljeni materijal su ugradili mještani i izvođači radova na tekućem i investicijskom održavanju građevinskih objekata. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže zasnivanje radnog odnosa zaposlenika u skladu s uvjetima utvrđenim odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine, te prilikom isplate plaće i naknade plaće zaposlenicima uručiti obračun iz kojega je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s utvrđenim uvjetima i mjerilima te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Nalaže se sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji Općina nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su rashodi za zaposlene izvršeni iznad plana zbog zaposlenja komunalnih radnika, da u 2010. prilikom isplate plaća zaposlenicima uručuju obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, da je u pripremi ugovor o sakupljanju i odvozu komunalnog otpada te sastavljanje troškovnika materijala potrebnog za održavanje mjesnih domova i mrtvačnice, da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i odrediti način njihovog obavljanja te da će poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati na temelju ugovora i odluke nadležnog tijela.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.536.643,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na modernizaciju lokalne ceste 517.180,00 kn, opremu i radove na rekonstrukciji javne rasvjete 273.964,05 kn, projektnu dokumentaciju za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 267.540,00 kn, kante i kontejneri za smeće 163.858,20 kn, te projektnu dokumentaciju za distributivni vodoopskrbni cjevovod 150.000,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 944.059,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.902.263,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.523.643,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 378.620,00 kn.

Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.212.835,00 kn, za nabavu usluga u vrijednosti 150.000,00 kn postupak nabave provela je Županija ranijih godina, a preostale robe, radovi i usluge u vrijednosti 539.428,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09).

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojim su poslovi gradnje planirani u vrijednosti 1.353.000,00 kn, što je usuglašeno s proračunom. Programom su utvrđeni izvori financiranja gradnje navedene komunalne infrastrukture bez iskaza financijskih sredstava prema izvorima financiranja, potrebnih za ostvarivanje programa. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži obvezno, među ostalim, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Poslovi gradnje komunalne infrastrukture izvršeni su u 2009. unutar planiranih vrijednosti.

U 2009. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave. Odnose se na tri postupka male vrijednosti na temelju kojih su robe i radovi ugovoreni u vrijednosti 1.141.620,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (kante i kontejneri za smeće 200.663,00 kn, modernizacija lokalne ceste 517.751,00 kn, rekonstrukcija javne rasvjete 423.206,00 kn), te jedan postupak nabave usluga velike vrijednosti (projekti za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) ugovorene u vrijednosti 444.080,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Kod sva četiri postupka javne nabave Općina je primljene ponude ponuditelja otvarala nakon roka za dostavu ponuda, nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda. Prema odredbi članka 91. navedenog Zakona, javni naručitelj je obavezan sastaviti, među ostalim, izvješće o svakom sklopljenom ugovoru. Također, prema odredbi članka 37. navedenog Zakona, javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će plan javne nabave donijeti u najskorije vrijeme i obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku.*

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:
 - Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi opći akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 2. Nalaza).
 - Ulaganja u izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod u vrijednosti 312.965,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama te su za navedeni iznos manje iskazani rashodi, obveze i nefinancijska imovina. Kod popisa imovine i obveza, podaci o namještaju, uredskoj opremi te drugoj opremi nisu uneseni pojedinačno u popisne liste, a podaci o zemljištu i građevinskim objektima ne sadrže naturalne izraze (površine). Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 29.380,00 kn, a rashodi za usluge informiranja u iznosu 18.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene (točka 3. Nalaza).
 - Proračunski prihodi ostvareni u iznosu 356.748,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 301.497,00 kn, komunalnu naknadu 20.468,00 kn te prihode od sufinanciranja mještana za asfaltiranje ceste 34.783,00 kn. Prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države Općina raspolaže s 2 397,58 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja navedenim zemljištem te o stanju obradivosti zemljišta. Poslovni prostor površine 25 m² koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti. Ugovor o zakupu je istekao u studenome 2007., a od prosinca 2007. do obavljanja revizije (veljača 2010.) Općina nije ispostavljala račune za zakup navedenog poslovnog prostora, niti korisnik plaća zakupninu. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Općina nije uvela komunalni doprinos te nije za mještane utvrdila naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu. Općina kao uprava groblja ne vodi propisane grobne knjige, a kod dodjele grobnih mjesta na korištenje nisu izdavana rješenja.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 368.085,00 kn. Osim slanja opomena za neka potraživanja i omogućavanja otplate duga na obroke, druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je u 2009. primljena osoba bez radnog iskustva, na temelju provedenog natječaja iz kojeg nije vidljivo je li za navedeno radno mjesto potrebo radno iskustvo, što nije u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Zaposlenicima su pri isplati plaća uručeni obračuni plaća iz kojih nije vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 264.015,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje groblja, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije odredila koje će se djelatnosti obavljati na temelju ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo obavljanje. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u 2007. i 2008. fizičkoj osobi na temelju odluke općinskog poglavarstva, umjesto općinskog vijeća, a preostali poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine (udjel Općine je 2,0%), a bez zaključenog ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina je nabavila materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, mrtvačnice) u vrijednosti 138.843,00 kn, a troškovnici potrebnog materijala i zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni te je onemogućena kontrola utrošenog materijala (točka 5. Nalaza).
- Općina nije donijela plan nabave za 2009. Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.902.263,00 kn. U 2009. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga ugovorenih u vrijednosti 1.585.700,00 kn kod kojih je Općina primljene ponude ponuditelja otvarala nakon roka za dostavu ponuda, nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 355 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je primljena osoba bez radnog iskustva. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.291.364,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.331.907,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn, što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 905.753,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 383.618,00 kn ili 16,7%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 335.861,00 kn ili 14,7% te pomoći u iznosu 293.529,00 kn ili 12,8% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći. Općina nije uvela komunalni doprinos te nije za mještane utvrdila naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je 356.748,00 kn utrošeno za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 368.085,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 216.888,00 kn i od sufinanciranja mještana za asfaltiranje ceste 106.155,00 kn. Osim slanja opomena za neka potraživanja i omogućavanja otplate duga na obroke, druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.536.643,00 kn ili 46,1%, materijalne rashode u iznosu 944.059,00 kn ili 28,3% i zaposlene 598.819,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave (četiri) kod kojih su primljene ponude ponuditelja otvarane nakon roka za dostavu ponuda, nisu sastavljana izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture na temelju ugovora nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži propisane elemente te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.