



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOUNJ

Karlovac, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 30. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. travnja do 30. lipnja 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 Karlovačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja i ima ukupno 1 252 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstven upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti načelnika nakon ukidanja poglavarstva. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik. Do 20. svibnja 2009. načelnik je bio Nikola Brletić, a od 21. svibnja 2009. načelnik je Ivica Sopek.

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 funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.147.963,00 kn što je za 1.295.037,00 kn ili 29,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 364.601,00 kn ili 10,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 835.000,00 kn.

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

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.218.000,00	2.759.498,00	85,8	87,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.448.000,00	1.402.899,00	96,9	44,6
1.1.1.	Porez na dohodak	1.300.000,00	1.269.194,00	97,6	40,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	62.000,00	58.450,00	94,3	1,9
1.1.3.	Općinski porezi	86.000,00	75.255,00	87,5	2,4
1.2.	Pomoći	1.010.000,00	555.684,00	55,0	17,7
1.2.1.	Kapitalne pomoći	1.010.000,00	555.684,00	55,0	17,7
1.3.	Prihodi od imovine	73.000,00	123.576,00	169,3	3,9
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	73.000,00	123.576,00	169,3	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	685.000,00	675.813,00	98,7	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	55.000,00	57.110,00	103,8	1,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	520.000,00	497.968,00	95,8	15,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	110.000,00	120.735,00	109,8	3,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	1.526,00	76,3	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	70.259,00	100,4	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	70.259,00	100,4	2,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	320.000,00	318.206,00	99,4	10,1
3.1.	Primici od zaduživanja	320.000,00	318.206,00	99,4	10,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	835.000,00	0,00	-	-
Ukupno		4.443.000,00	3.147.963,00	70,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.402.899,00 kn ili 44,6%, pomoći u iznosu 555.684,00 kn ili 17,7% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.968,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 691.412,00 kn ili 21,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, grobnu naknadu i prodaju stanova sa stanarskim pravom u vlasništvu Općine. Za 2009. ostvareni su u iznosu 1.284.852,00 kn, iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 70.000,00 kn (od Karlovačke županije za izgradnju poslovne zone) te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 1.354.852,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,0%. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 1.271.871,00 kn, a 82.981,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva odnose se na kapitalne pomoći doznačene od Karlovačke županije za izgradnju poslovne zone za koju je prikupljanje projektne dokumentacije u tijeku i prihode ostvarene prodajom stanova sa stanarskim pravom.

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	3.042.000,00	2.833.608,00	93,1	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	450.000,00	451.487,00	100,3	12,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.950.000,00	1.826.372,00	93,7	49,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.000,00	14.187,00	88,7	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	406.000,00	366.530,00	90,3	9,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	895.000,00	819.444,00	91,6	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	633.000,00	626.211,00	98,9	17,0
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	20.112,00	80,4	0,6
1.4.	Subvencije	80.000,00	58.355,00	72,9	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	331.000,00	302.319,00	91,3	8,2
1.6.	Donacije i drugi rashodi poslovanja	206.000,00	174.963,00	84,9	4,7
1.6.1.	Tekuće donacije	206.000,00	174.963,00	84,9	4,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.401.000,00	857.910,00	61,2	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	220.000,00	157.543,00	71,6	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.181.000,00	700.367,00	59,3	19,0
	Ukupno	4.443.000,00	3.691.518,00	83,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		543.555,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.691.518,00 kn, što je za 751.482,00 kn ili 16,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 543.555,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 829.366,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 285.811,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.826.372,00 kn ili 49,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 857.910,00 kn ili 23,2% i rashodi za zaposlene 451.487,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 555.749,00 kn i imaju udjel 15,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.624.053,00 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	8.463.702,00	9.065.991,00	107,1
2.	Financijska imovina	1.102.408,00	558.062,00	50,6
2.1.	Novčana sredstva	829.366,00	181.139,00	21,8
2.2.	Potraživanja	273.042,00	376.923,00	138,0
	Ukupno imovina	9.566.110,00	9.624.053,00	100,6
3.	Obveze	513.729,00	683.419,00	133,0
4.	Vlastiti izvori	9.052.381,00	8.940.634,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.566.110,00	9.624.053,00	100,6

Nefinancijska imovina u iznosu 9.065.991,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 217.290,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan uređenja Općine) 341.112,00 kn, građevinskih objekata 8.328.982,00 kn, postrojenja i opreme 130.739,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 47.868,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 181.139,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 376.923,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 74.787,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.426,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 318.206,00 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 Tounj.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 Općine 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje nabavljene imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje prihoda i rashoda prema sadržaju računa u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (od komunalne naknade i prodaje stanova na obročnu otplatu) te izvršenje rashoda do visine planirane u proračunu. Naložio je donošenje programa za financiranje javnih potreba u športu i kulturi u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, odlukom o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donošenje plana nabave, zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s ponudom, kod odabira izvoditelja primjenjivanje kriterija navedenih u dokumentaciji za nadmetanje te objavljivanje odluke o odabiru ponuditelja u skladu sa zakonskim odredbama te ugovaranje penala za neizvođenje radova u roku, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i ishođenje uporabne dozvole za mrtvačnicu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama, a prihodi su iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
- Namjenski su trošeni prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, za naplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere naplate, a rashodi su izvršavani do visine planirane u proračunu.
- Donesen je plan nabave, ugovori o nabavi zaključivani su u skladu s ponudom, kod odabira izvoditelja primjenjivani su kriteriji navedeni u dokumentaciji za nadmetanje, a odluka o odabiru ponuditelja je objavljena.
- Za neizvođenje radova u roku ugovoreni su penali, a po završetku radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršavanja:

- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda prema sadržaju računa iz računskog plana.
- Poduzimanje mjera za naplatu prihoda od komunalne naknade.
- Donošenje programa za financiranje javnih potreba u športu i kulturi.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade kojom će biti utvrđeni izvori za namirenje iznosa oslobađanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi.
- Ishođenje uporabne dozvole za mrtvačnicu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode 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). 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, 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. navedenog Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2008. Navedenim Planom utvrđene su aktivnosti, odgovornosti i rokovi za uspostavu i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na odgovarajućim računima računskog plana nisu evidentirani: rashodi za usluge u iznosu 31.447,00 kn koji se odnose na izgradnju autobusnog stajališta i trebalo ih je evidentirati i planirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u skupini financijskih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu cijevi i materijal za groblje, gorivo za motorne pile, javnobilježničke naknade u iznosu 3.262,00 kn koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana, rashodi za nabavku ogrijeva u iznosu 28.500,00 kn evidentirani su na računu donacija i drugih rashoda poslovanja a trebalo ih je evidentirati na računu naknada građanima i kućanstvima.

Rashodi za održavanje groblja u iznosu 110.298,00 kn evidentirani na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine trebalo je evidentirati na računu materijalnih rashoda.

Potraživanja u iznosu 325.903,00 kn (od prodaje stanova na obročnu otplatu 286.816,00 kn, udružena sredstva 25.000,00 kn za razvoj poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje na području Karlovačke županije, porez na tvrtku ili naziv 9.727,00 kn, porez na potrošnju 4.360,00 kn) te obveze u iznosu 43.261,00 kn (kupljeno zemljište 40.000,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom 3.261,00 kn), nisu iskazani u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i nisu popisana popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana, nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu, udruženih sredstava, poreza na tvrtku ili naziv, poreza na potrošnju te obveze za kupljeno zemljište i prodane stanova sa stanarskim pravom, a popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u poslovnim knjigama evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana te potraživanja i obveze.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.147.963,00 kn, što je za 1.295.037,00 kn ili 29,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 835.000,00 kn.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 108.729,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 4.631,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 6.962,00 kn i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 600,00 kn, odnosno ukupno 120.922,00 kn. Programi utroška prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina, naknada za koncesije, komunalnog doprinosa i naknade za priključenje građevine na vodovodnu mrežu nisu doneseni.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu i članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) spomenuti prihodi su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od davanja u najam stanova ostvareni su u iznosu 3.089,00 kn. U vlasništvu Općine je pet stanova koji su dani u najam, jedan stan je prodan najmoprimcu tijekom 2009. Razrez i naplatu najamnine za stanove obavlja trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora. Odluku o dodjeli stanova na korištenje donio je načelnik. Općina nije donijela odluku o načini i kriterijima za davanje u najam stanova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) kojom je propisano da je općina dužna za stanove u svojem vlasništvu propisala uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 490.837,00 kn. Tijekom 2009. načelnik je donio odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn, a izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja nije utvrđen odlukom. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2000. utvrđeni su opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može na osobni zahtjev odobriti oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) odlukom treba utvrditi i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2009. iznose 342.456,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 299.085,00 kn dospjela, a nedospjela potraživanja iznose 43.371,00 kn. Razrez i naplatu komunalne naknade obavlja jedinstven upravni odjel Općine. Za naplatu prihoda od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna samo opomena. U 2009. su odlukom načelnika otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezatno utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Načelnik je dužan do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 70.259,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stana u vlasništvu Općine u iznosu 57.278,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 12.981,00 kn.

Općinsko poglavarstvo je u siječnju 2009. donijelo odluku o prodaji stana površine 49 m² dotadašnjem najmoprimci za 7.698,65 EUR-a, odnosno 57.278,00 kn. Procjenu stana izvršila je ovlaštena osoba. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu. Nalaže se propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Nalaže se donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture, odlukom o oslobađanju plaćanja komunalne naknade utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke kojom će biti propisani uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će za naplatu prihoda od komunalne naknade poduzeti sve raspoložive mjere.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.691.518,00 kn, što je za 751.482,00 kn ili 16,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 543.555,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 829.366,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 285.811,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 302.319,00 kn, a odnose se na pomoći u novcu, stipendije učenicima i studentima, sufinanciranje prehrane i prijevoza učenika, smještaj djece u dječji vrtić, nabavku knjiga, potpore za rođenu djecu, potpore crvenom križu, sportskim i drugim udrugama, kulturno umjetničkom društvu, nabavu ogrijeva, sufinanciranje male škole i škole u prirodi i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva, Socijalnog programa Općine za 2009., Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i odluka vijeća. Stipendije za 2008/09. i 2009/10. su dodijeljene na temelju odluka vijeća i zaključenih ugovora, a mjesečna stipendija za studente iznosi od 500,00 kn do 1.000,00 kn i za učenike 200,00 kn do 500,00 kn. Pravilnikom je predviđena visina stipendije za učenike 300,00 kn do 500,00 kn a za studente od 500,00 kn do 700,00 kn. Socijalnim programom su utvrđeni oblici, kriteriji te visina pomoći, a ukupna sredstava planirana su u iznosu 210.000,00 kn i nisu usklađena s proračunom.

Za financiranje javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni programi javnih potreba za 2009. što nije u skladu s odredbom članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Korisnici potpora nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su u iznosu 39.600,00 kn. U siječnju 2008., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije u iznosu 132.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje prema privremenim i okončanoj situaciji. Rok za izradu projektne dokumentacije nije ugovoren. Rashodi u iznosu 39.600,00 kn su izvršeni na temelju ugovora o cesiji zaključenog između Općine, komunalnog društva u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave i društva za izradu projektne dokumentacije. Izvoditelj na izradi projektne dokumentacije nije ispostavio privremenu niti okončanu situaciju, a rashodi su izvršeni i evidentirani na temelju ugovora o cesiji. Općina nije poduzela mjere da utvrdi u kojoj je fazi izrada projektne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashoda za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.102.975,00 kn, a evidentirani su u skupini materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Odnose se na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta 598.003,00 kn, održavanje javne rasvjete 264.742,00 kn, održavanje groblja 110.299,00 kn, skupljanje i odvoz komunalnog otpada 88.262,00 kn, zimsko održavanje cesta 27.976,00 kn, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija 10.583,00 kn te opskrbu pitkom vodom 3.110,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji su: opremanje i prijevoz pokojnika te odvoz komunalnog i industrijskog otpada. U 2002. dodijeljena je koncesija za opremanje i prijevoz pokojnika na rok 15 godina, a u 2005. za odvoz komunalnog i industrijskog otpada na rok 10 godina. Godišnja naknada za koncesiju za opremanje i prijevoz pokojnika iznosi 2.000,00 kn, a za odvoz komunalnog i industrijskog otpada iznosi 3,0% od neto naplaćenog iznosa. U 2009. naplaćena je koncesijska naknada u iznosu 6.962,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora su: održavanje nerazvrstanih cesta (održavanje, asfaltiranje i nabava kamenog materijala) i održavanje javne rasvjete. Djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave na temelju odluka vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti distribucije vode za područje Općine. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09). Na temelju narudžbenica obavljane su sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanje groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 598.003,00 kn, a odnose se na održavanje cesta u iznosu 469.863,00 kn i nabavu kamenog materijala u iznosu 128.140,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju dva ugovora u iznosu 532.037,00 kn i izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica u iznosu 65.966,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja, u rujnu 2008. zaključen je ugovor za održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta za razdoblje od rujna 2008. do konca 2009. Ugovorene su jedinične cijene prema ponudbenom troškovniku. Obračun radova vršit će se prema stvarno izvedenim radovima na temelju privremenih i okončane situacije, a po završetku izvedenih radova sačinit će se zapisnik o primopredaji. Za osiguranje i kvalitetu izvedenih radova u garantnom roku izvođač je trebao dati zadužnicu u visini 10,0% vrijednosti ugovora, ali nije je dostavio. Na temelju navedenog ugovora radovi su izvedeni u vrijednosti 1.206.118,00 kn od čega u 2008. u vrijednosti 847.600,00 kn te u 2009. u vrijednosti 358.518,00 kn. U rujnu 2008., nakon provedenog javnog natječaja, zaključen je ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine. Ugovor je zaključen u iznosu 200.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ugovorene su jedinične cijene prema ponudbenom troškovniku te dinamika plana održavanja. Ugovorena cijena radova odnosi se na sve troškove materijala, radne snage i druge troškove. Izvođač za kvalitetu radova i pridržavanje rokova jamči izdavanjem zadužnice u visini 50,0% od vrijednosti radova, ali je nije dostavio. Obračun radova vršit će se prema stvarno izvedenim radovima na temelju privremenih i okončane situacije, a po završetku izvedenih radova sačinit će se zapisnik o primopredaji. Na temelju navedenog ugovora rashodi su izvršeni u iznosu 173.519,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršni su u iznosu 264.742,00 kn, odnose se na potrošenu električnu energiju u iznosu 231.357,00 kn i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 33.385,00 kn. Za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, u travnju 2007. zaključen je ugovor za održavanje javne rasvjete za razdoblje od 2. travnja 2007. do 2. travnja 2009. U razdoblju od travnja do prosinca 2009. radovi na održavanju javne rasvjete nisu izvršeni niti je proveden novi postupak za odabir izvođača.

Rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 110.299,00 kn, a odnose se na nabavu materijala, radove na čišćenje groblja, kopanje kanala i građevinske radove, a izvršeni su na temelju narudžbenica, ugovora o djelu i ispostavljenih računa. Općina ima dva groblja kojima upravlja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 65.966,00 kn odnose se na nabavu kamenog materijala u iznosu 47.418,00 kn i izvođenje asfaltnih radova u iznosu 18.548,00 kn, a izvršeni su izravnim ugovaranjem. Rashodi za zimsko održavanje cesta izvršeni su u iznosu 27.976,00 kn, a odnose se na zimsko održavanje od siječnja do veljače 2009. Rashodi su izvršeni izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica, ugovora o djelu i ispostavljenih računa.

U prosincu 2009. proveden je postupak javne nabave za zimsko održavanje cesta prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), zaključena su tri ugovora za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i javnoprometnih površina za razdoblje od prosinca 2009. do svibnja 2010., ugovorena cijena radova iznosi 260,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po satu rada. U 2009. nije bilo rashoda prema zaključenim ugovorima. Rashodi za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija u iznosu 10.583,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa.

Povjeravanje komunalnih poslova održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija izravnim ugovaranjem ili prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja ili povjeravanje poslova vlastitom pogonu te donosi odluku o izboru izvoditelja kome će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 347.429,00 kn i čine 9,4% ukupnih rashoda. Djelatnost trgovačkog društva je graditeljstvo, proizvodnja i trgovina. Rashodi su planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. U razdoblju od 2007. do 2009. rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u ukupnom iznosu 2.139.779,00 kn od čega Općina sudjeluje u sufinanciranju sa 427.956,00 kn i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) sa 1.711.823,00 kn. Nositelj investicija za izgradnju vodovodnog sustava je Ministarstvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove. Po završetku pojedine faze izgradnje vodovoda, čiji je nositelj bilo Ministarstvo, a Općina sufinancirala kroz kapitalne prijenose, Općina je za vrijednost prenesenih sredstava izvoditelju radova ili 20,0% od vrijednosti investicije povećala svoju imovinu. Imovinsko pravni odnosi za izgradnju vodovoda nisu uređeni. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti 427.956,00 kn, odnosno u vrijednosti koliko Općina sudjeluje u sufinanciranju izgradnje vodovoda. 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 donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nalaže se uskladiti Socijalni program s proračunom, a ugovore o stipendiranju učenika i studenata s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata. Također, nalaže poduzeti mjere i zatražiti izvješća o utrošku doznačenih proračunskih sredstava od kulturno umjetničkog društva, crvenog križa te sportskih i drugih udruga. Kod zaključivanja ugovora za izradu projektne dokumentacije ugovoriti rok završetka izrade projekta, rashode izvršavati na temelju uredne dokumentacije te poduzeti mjere i utvrditi u kojoj je fazi izrada projekta kanalizacije i odvodnje.

Nalaže se zatražiti zadužnice od izvoditelja radova kao garanciju za dobro izvedene radove u garantnom roku. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija kojom će predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odrediti komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će donijeti program javnih potreba u kulturi, stipendije će isplaćivati u skladu s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata te su poduzeli mjere za rješavanje problematike izrade projektne dokumentacije odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Uбудuće će od izvoditelja radova zatražiti zadužnice, a obavljanje komunalnih djelatnosti uskladit će sa zakonskim propisima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 492.694,00 kn, odnose se na nabavu nefinancijske imovine 300.183,00 kn i materijalne rashode 192.511,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi se 367.856,00 kn, za rashode u iznosu 62.295,00 kn postupci javne nabave su provedeni u 2007., a za rashode u iznosu 62.543,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Općinsko vijeće je u studenome 2008. donijelo plan nabave za 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je 3.483.000,00 kn i odnosi se na planiranu vrijednost nabave za koje je u 2009. trebalo provesti postupke nabave 2.680.000,00 kn, na planirana ulaganja u održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 533.000,00 kn, a na rashode koji ne podliježu postupcima javne nabave 270.000,00 kn (kupnja zemljišta i ugovori o djelu). S obzirom da je radove na održavanju komunalne infrastrukture trebalo planirati programom održavanja komunalne infrastrukture i da se ustupaju izvoditeljima prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a kupnja zemljišta i ugovori o djelu ne podliježu propisima koji reguliraju javnu nabavu nisu trebali biti planirani planom nabave. Od ukupno planirane nabave u 2009. na rashode poslovanja odnosi se 1.040.000,00 kn, a 1.640.000,00 kn na nabavu nefinancijske imovine. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

Rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine izvršeni su u iznosu 62.543,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju pet privremenih situacija i dvije narudžbenice svaka u iznosu 69.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnom iznosu 138.000,000 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor za izradu projektne dokumentacije nije zaključen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 32. i 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn te zaključiti ugovor o javnim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o javnim nabavama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se plan nabave uskladiti s proračunom.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - Na odgovarajućim računima računskog plana nisu evidentirani rashodi u iznosu 173.507,00 kn koji se odnose na izgradnju autobusnog stajališta, izvođenje radova, nabavu cijevi i materijala za održavanje groblje, gorivo, javnobilježničke naknade te nabavu ogrijeva. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 325.903,00 kn (od prodaje stanova na obročnu otplatu, udružena sredstva za razvoj poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje na području Karlovačke županije, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) te obveze u iznosu 43.261,00 kn (za kupljeno zemljište i od prodaje stanova sa stanarskim pravom) i nisu popisana popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu za komunalne djelatnosti za gradnju i održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete ostvareni su u iznosu 120.922,00 kn. Programi utroška spomenutih prihoda nisu doneseni. Prihodi od davanja u najam stanova ostvareni su u iznosu 3.089,00 kn, u vlasništvu Općine je pet stanova, a odluka o načinu i kriterijima za davanje u najam stanova nije donesena. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 490.837,00 kn, tijekom 2009. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn, a izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja nije utvrđen odlukom. Koncem godine dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 299.085,00 kn, za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Prihodi od prodaje stana u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu 57.278,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu (točka 3. Nalaza).
 - Za financiranje javnih potreba u kulturi i športu programi nisu doneseni, sredstva planirana socijalnim programom nisu usklađena s proračunom, a stipendije učenicima i studentima nisu isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata.

Za izradu projekta kanalizacije i odvodnje ugovor je zaključen u 2008., rok za izradu projektne dokumentacije nije ugovoren, rashodi u iznosu 39.600,00 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije a Općina nije poduzela mjere da bi utvrdila u kojoj je fazi izrada projekta kanalizacije i odvodnje. Ugovorima za održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta ugovoreno je da će izvoditelj radova dostaviti zadužnice kao garanciju za dobro izvedene radove u garantnom roku, što nije učinio. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti za održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nije donesena, a izvođenje radova u iznosu 214.824,00 kn povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete zaključen je ugovor do 2. travnja 2009., a novi postupak za odabir izvoditelja nije proveden. Kapitalni prijenosi trgovačkom društvu preneseni su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 347.429,00 kn. Nositelj investicija za izgradnju vodovodnog sustava je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju (Općina sudjeluje s 20,0%) i ispostavljenih situacija za izvedene radove. Imovinsko pravni odnosi nisu riješeni. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti koje je Općina sufinancirala. 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 pročišćavanje otpadnih voda te vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Za izradu projektne dokumentacije izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine ugovor nije zaključen, a dogovoreni su radovi u iznosu 138.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 252 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstven upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.147963,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.691.518,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 543.555,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka prethodne godine u iznosu 829.366,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 285.811,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.402.899,00 kn ili 44,6%, pomoći u iznosu 555.684,00 kn ili 17,7% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.968,00 kn ili 15,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.354.852,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 43,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 332.832,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 89,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva niti suglasnosti. U 2009. Općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 318.206,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.826.372,00 kn ili 49,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 857.910,00 kn ili 23,2% i rashode za zaposlene 451.487,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za izradu projektne dokumentacije nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. sufinancirala izgradnju vodovoda i izvoditelju radova prenijela je 427.956,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 347.429,00 kn ili 9,4% ukupno izvršenih rashoda. Radove na izgradnji vodovoda sufinanciraju Općina i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti koje je Općina sufinancirala, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. 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. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.