



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STUBIČKE TOPLICE

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-04-10-12

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STUBIČKE TOPLICE 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 Stubičke Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Stubičke Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko – zagorske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 752 stanovnika. 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, 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima 11 zaposlenih. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Bosnar.

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 promjenama u vrijednosti imovine i obveza, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.703.818,00 kn, što je za 1.913.782,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 958.808,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.549.115,00 kn ili 11,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.634.292,00 | 11.679.686,00 | 92,4 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.233.000,00 | 9.110.861,00 | 98,7 | 77,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 8.300.000,00 | 8.179.839,00 | 98,6 | 69,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 460.000,00 | 449.043,00 | 97,6 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 473.000,00 | 481.979,00 | 101,9 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.968.030,00 | 1.118.532,00 | 56,8 | 9,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 664.030,00 | 731.546,00 | 110,2 | 6,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.304.000,00 | 386.986,00 | 29,7 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 132.862,00 | 140.230,00 | 105,5 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 41.462,00 | 43.012,00 | 103,7 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 91.400,00 | 97.218,00 | 106,4 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.036.900,00 | 1.043.343,00 | 100,6 | 8,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 22.400,00 | 21.983,00 | 98,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 748.000,00 | 760.107,00 | 101,6 | 6,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 266.500,00 | 261.253,00 | 98,0 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 263.500,00 | 266.720,00 | 101,2 | 2,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 24.500,00 | 24.132,00 | 98,5 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 24.500,00 | 24.132,00 | 98,5 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 958.808,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.617.600,00 | 11.703.818,00 | 85,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.179.839,00 kn ili 69,9%, pomoći u iznosu 1.118.532,00 kn ili 9,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 760.107,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 1.645.340,00 kn ili 14,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.057.900,00 kn i čine 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na kapitalne pomoći, tekuće pomoći, komunalnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, sufinanciranje građana za izgradnju cesta, kanalizacije i priključka na vodovodnu mrežu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje službenog vozila, a utrošeni su za propisane namjene u cjelokupnom iznosu.

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 | 6.784.010,00 | 6.673.719,00 | 98,4 | 49,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.258.438,00 | 1.258.245,00 | 99,9 | 9,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.814.366,00 | 3.769.081,00 | 98,8 | 27,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 85.936,00 | 86.492,00 | 100,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 753.200,00 | 711.479,00 | 94,5 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.701.070,00 | 2.693.093,00 | 99,7 | 19,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 274.160,00 | 278.017,00 | 101,4 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.200,00 | 24.956,00 | 82,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 55.600,00 | 52.044,00 | 93,6 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 177.860,00 | 177.860,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 160.360,00 | 160.360,00 | 100,0 | 1,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 17.500,00 | 17.500,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.011.710,00 | 998.172,00 | 98,6 | 7,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 435.836,00 | 393.361,00 | 90,3 | 2,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 435.836,00 | 393.361,00 | 90,3 | 2,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.833.590,00 | 6.953.893,00 | 101,8 | 51,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 884.290,00 | 882.519,00 | 99,8 | 6,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.949.300,00 | 6.071.374,00 | 102,1 | 44,5 |
| | Ukupno | 13.617.600,00 | 13.627.612,00 | 100,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.923.794,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.627.612,00 kn, što je za 10.012,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 958.808,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 964.986,00 kn. Općina je u lipnju 2010. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kojim se manjak planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.953.893,00 kn ili 51,0%, materijalne rashode 3.769.081,00 kn ili 27,7% i rashode za zaposlene 1.258.245,00 kn ili 9,2%. Svi drugi rashodi iznose 1.646.393,00 kn i imaju udjel 12,1%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 120.303,00 kn ili 1,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.072.528,00 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 | 29.773.512,00 | 35.035.260,00 | 117,7 |
| 2. | Financijska imovina | 8.749.901,00 | 8.037.268,00 | 91,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.152.683,00 | 224.847,00 | 19,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 791.801,00 | 1.014.596,00 | 128,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 140.822,00 | 140.822,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.565.900,00 | 6.565.900,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 98.695,00 | 91.103,00 | 92,3 |
| Ukupno imovina | | 38.523.413,00 | 43.072.528,00 | 111,8 |
| 3. | Obveze | 292.284,00 | 1.291.484,00 | 441,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.231.129,00 | 41.781.044,00 | 109,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 38.523.413,00 | 43.072.528,00 | 111,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 916.288,00 kn, nematerijalne imovine (projekti, planovi i studije) 1.298.648,00 kn, građevinskih objekata 23.998.464,00 kn, uredskog namještaja i opreme 757.405,00 kn, prijevoznih sredstava 177.246,00 kn, višegodišnjih nasada 178.889,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.708.320,00 kn (dječji vrtić 3.202.459,00 kn, plinovod 2.983.080,00 kn, ceste 422.629,00 kn, kolektor 417.445,00 kn, kanalizacija 349.659,00 kn, trafostanica 98.820,00 kn, javna rasvjeta 96.681,00 kn, područna škola 80.032,00 kn, nogostup 35.371,00 kn, vodovod 7.009,00 kn, reciklažno dvorište 6.879,00 kn, uređaji, strojevi i oprema 5.550,00 kn te ribarska kućica 2.706,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 224.847,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 961.160,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.601,00 kn, druga potraživanja 10.835,00 kn, dane zajmove (udružena povratna sredstva Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva) 140.822,00 kn, udjele u glavnici (trgovačka društva) 6.565.900,00 kn i rashode budućeg razdoblja 91.103,00 kn.

Obveze se sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 360.139,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 931.345,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda te izvršenje rashoda 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja, povjeravati komunalne djelatnosti izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima, te obavljati nabavu roba u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjere za naplatu dospjelih potraživanja.
- Povjeravanje komunalnih djelatnosti izvoditeljima u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Imenovane su voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, po odluci načelnika iz listopada 2007. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, misija, vizija i ključni ciljevi su utvrđeni, poslovni procesi su popisani i opisani, te su sastavljene mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima. Planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni jer je predviđeni rok za njihovo donošenje do konca 2010.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.703.818,00 kn, što je za 1.913.782,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 958.808,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.014.596,00 kn, te su za 222.795,00 kn ili 28,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dospjela potraživanja 907.862,00 kn i nedospjela potraživanja 106.734,00 kn (komunalni doprinos 45.768,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 42.601,00 kn, od građana za asfaltiranje 7.500,00 kn, koncesijska naknada 6.200,00 kn, općinski porez na korištenje javnih površina 3.720,00 kn i boravišna pristojba 945,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 907.862,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 248.970,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 237.737,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta 132.759,00 kn, plinovod 55.576,00 kn, kanalizacija 40.503,00 kn, kolektor 4.850,00 kn i vodovod 4.049,00 kn), za komunalnu naknadu 203.685,00 kn, vodu iz lokalnog vodovoda 164.553,00 kn, refundaciju bolovanja 10.835,00 kn, komunalni doprinos 38.358,00 kn i dane koncesije 3.724,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Općina prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene i provode se ovršni postupci. Za naplatu svih dospjelih potraživanja u iznosu 907.862,00 kn dužnicima su slane opomene, za naplatu potraživanja u iznosu 127.759,00 kn i rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 96.415,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. 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 valja posvetiti dospjelosti 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, 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U obrazloženju navodi da mjere naplate nisu učinkovite zbog teškoća oko pribavljanja podataka, te manjkavih ili nepotpunih evidencija (zemljišne knjige i podaci o obrtnicima).*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 13.627.612,00 kn, što je za 10.012,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 958.808,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 964.986,00 kn. Općina je u lipnju 2010. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kojim se manjak planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za druge komunalne usluge (odvoz zemlje, krpanje udarnih rupa, postava rubnjaka, izvođenje pješačkog mosta, čišćenje ceste čistilicom) izvršeni su u iznosu 328.068,00 kn, za nabavu materijala (kameni materijal, rešetke i šaht poklopci) za održavanje javnih putova i nerazvrstanih cesta 138.302,00 kn, za usluge čišćenja raslinja uz cestu 61.377,00 kn, te za usluge održavanja dječjih igrališta 31.504,00 kn ili ukupno 559.251,00 kn. Za obavljanje spomenutih komunalnih poslova s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci ustupanja radova, niti su donesene odluke općinskog vijeća.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja komunalnih poslova izvoditeljima.*

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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 907.862,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Komunalni poslovi: odvoz zemlje, krpanje udarnih rupa, postava rubnjaka, izvođenje pješačkog mosta, čišćenja ceste čistilicom, nabava materijala za održavanje javnih putova i nerazvrstanih cesta, čišćenje raslinja uz cestu i održavanje dječjih igrališta u ukupnom iznosu 559.251,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, bez provedenih postupaka ustupanja radova i bez donesene odluke općinskog vijeća (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 752 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine koji ima 11 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.703.818,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.627.612,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 958.808,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 964.986,00 kn. Prema donesenom prijedlogu mjera mjera za pokriće manjka prihoda, manjak se planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.179.839,00 kn ili 69,9%, pomoći u iznosu 1.118.532,00 kn ili 9,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 760.107,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.057.900,00 kn i čine 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 907.862,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze 248.970,00 kn ili 27,4% dospjelih potraživanja, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 237.737,00 kn ili 26,2%, za komunalnu naknadu 203.685,00 kn ili 22,4% i vodu iz lokalnog vodovoda 164.553,00 kn ili 18,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn, a odnosi se na udružena povratna sredstva Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.953.893,00 kn ili 51,0%, materijalne rashode 3.769.081,00 kn ili 27,7% i rashode za zaposlene 1.258.245,00 kn ili 9,2%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina je uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji i nadalje treba razvijati na propisani način.