



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA

Rijeka, 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 Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALINSKA – DUBAŠNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Malinska – Dubašnica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 15. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 726 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut i Poslovnik o radu općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anton Spicijarić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 35.439.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, što je za 2.396.318,00 kn ili 6,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 637.056,00 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	32.152.440,00	31.403.413,00	97,7	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	14.813.440,00	15.717.924,00	106,1	47,6
1.1.1.	Porez na dohodak	6.606.440,00	6.564.101,00	99,4	19,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	5.700.000,00	6.768.603,00	118,7	20,5
1.1.3.	Općinski porezi	2.507.000,00	2.385.220,00	95,1	7,2
1.2.	Pomoći	1.480.000,00	1.538.000,00	103,9	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	130.000,00	188.000,00	98,5	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.350.000,00	1.350.000,00	100,0	4,1
1.3.	Prihodi od imovine	2.354.000,00	2.254.306,00	95,7	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	158.000,00	150.853,00	95,5	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.196.000,00	2.103.453,00	95,8	6,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.505.000,00	11.893.183,00	88,7	36,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	424.000,00	472.632,00	111,5	1,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	10.950.000,00	9.321.840,00	85,2	28,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.131.000,00	2.098.711,00	98,5	6,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.580.000,00	1.589.989,00	100,6	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	580.000,00	601.233,00	103,7	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000.000,00	988.756,00	98,9	3,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.070.000,00	49.776,00	4,7	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.000,00	49.776,00	71,1	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	637.056,00	0,00	-	-
	Ukupno	35.439.496,00	33.043.178,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.717.924,00 kn ili 47,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.321.840,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.003.414,00 kn ili 24,2%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.589.989,00 kn, odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 601.233,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 31.416,00 kn te prihode od prodaje drugih stambenih objekata (stana) 957.340,00 kn.

Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. U 2007. slobodnim novčanim sredstvima kupljen je udjel u investicijskom fondu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 16.810.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,9%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.168.596,00 kn, dok prihodi od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima u iznosu 596.851,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 31.416,00 kn i grobnih naknada u iznosu 13.807,00 nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i depozitnom računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.158.440,00	17.771.751,00	92,8	53,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.715.240,00	1.684.701,00	87,2	5,1
1.2.	Materijalni rashodi	8.174.070,00	7.161.717,00	87,6	21,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	81.000,00	67.058,00	82,8	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.117.670,00	1.083.254,00	96,9	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.971.000,00	4.330.593,00	87,1	13,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.004.400,00	1.680.812,00	83,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	428.000,00	420.847,00	98,3	1,3
1.4.	Subvencije	15.000,00	5.302,00	35,3	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.028.700,00	2.001.116,00	98,6	6,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.797.430,00	6.498.068,00	95,6	19,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.295.430,00	2.122.234,00	92,5	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	277.000,00	261.419,00	94,4	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	4.105.000,00	4.000.848,00	97,5	12,0
1.6.4.	Drugi rashodi	120.000,00	113.567,00	94,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.231.056,00	15.429.887,00	95,1	46,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.750.000,00	2.583.463,00	93,9	7,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.481.056,00	12.846.424,00	95,3	38,6
3.	Izdaci za dane zajmove	50.000,00	50.000,00	100,0	0,2
Ukupno		35.439.496,00	33.251.638,00	93,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			208.460,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 35.439.496,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.251.638,00 kn, što je za 2.187.858,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 208.460,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 637.056,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.596,00 kn. Višak se sastoji od neutrošenih sredstava iz ustupljenog dijela poreza na dohodak u iznosu 209.489,00 kn, prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom 31.416,00 kn, naknade za groblja 13.807,00 kn te drugih poreznih prihoda 173.884,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.846.424,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 7.161.717,00 kn ili 21,5% i druge rashode poslovanja 6.498.068,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dane zajmove iznose 6.745.429,00 kn i imaju udjel 20,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 175.931.494,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	116.030.121,00	114.902.761,00	99,0
2.	Financijska imovina	54.933.171,00	61.028.733,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	588.865,00	1.512.630,00	259,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.135.885,00	816.357,00	26,0
2.3.	Potraživanja	13.433.175,00	11.656.970,00	86,8
2.4.	Dani zajmovi	302.704,00	228.925,00	75,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.386.391,00	46.717.100,00	124,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	86.151,00	96.751,00	112,3
Ukupno imovina		170.963.292,00	175.931.494,00	102,9
3.	Obveze	2.102.773,00	1.216.641,00	57,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	116.944,00	24.459,00	20,9
5.	Vlastiti izvori	168.743.576,00	174.690.394,00	103,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		170.963.293,00	175.931.494,00	102,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 32.619.265,00 kn, nematerijalne imovine 1.189.178,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini, izdaci za istraživanje i razvoj i drugo), građevinskih objekata 74.343.194,00 kn, opreme 1.249.897,00 kn, prijevoznih sredstava 66.133,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 75.394,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.061.200,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 298.500,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.512.630,00 kn, depozite 816.357,00 kn, dane zajmove 228.925,00 kn, dionice i udjele u glavnici 46.717.100,00 kn, potraživanja 11.656.970,00 kn i rashode budućeg razdoblje 96.751,00 kn. Novčana sredstva povećana su u odnosu na početno stanje za 923.765,00 kn većim dijelom radi povrata oročenih sredstava u prethodnoj godini i neutrošenih sredstava na depozitnom računu posebnim namjena.

U odnosu na početno stanje, depoziti su smanjeni za 2.319.528,00 kn, jer su vraćena sredstva koja su bila oročena i radi evidentiranja pada vrijednosti udjela u investicijskom fondu. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici povećani su u odnosu na početno stanje za 9.330.709,00 kn zbog usklađenja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.216.641,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je 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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u zakonskom roku i objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u zakonskom roku.
- Objavljene su obavijesti o zaključivanju ugovora.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Navedenim planom su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima za provedbu. U prosincu 2009. u skladu s planom utvrđena je Izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima. Do konca 2010. planirano je provođenje samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisivanje i opisivanje poslovnih procesa, sastavljanje mape poslovnih procesa te sastavljanje strategije upravljanja rizicima dok je do rujna 2011. planirano donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola koje sadrži opće podatke o Općini, organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, prethodne i naknadne kontrole te upitnik o samoprocjeni financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana tri groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Također, nije evidentirano zemljište i stan u vlasništvu Općine (u 2009. prodano u vrijednosti 1.558.573,00 kn), te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.236.810,00 kn. Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi stanovi koji su prethodnih godina prodani na obročnu otplatu čija knjigovodstvena vrijednost koncem 2009. iznosi 253.085,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na računu kapitalnih pomoći evidentirana su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta te vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 490.406,00 kn umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi su evidentirani na navedenim računima zbog nedostatka planiranih sredstava na određenim pozicijama rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se iskazivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine te rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada procjene vrijednosti svih groblja na području Općine koja će biti temelj za evidentiranje u poslove knjige. Također u suradnji s Državnom geodetskom upravom pokrenut je projekt zemljišne izmjere na području Općine koji je u tijeku. Nadalje navodi da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te su isknjiženi prodani stanovi. U vezi krivog evidentiranja rashoda, navodi da je komunalno društvo u suvlasništvu Općine priznalo navedena ulaganja za koja će se povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.*

3. Prihodi i primici

3.1. Za 2009. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 35.439.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, što je za 2.396.318,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 775.532,00 kn na temelju 23 ugovora. Zasnivanje i prestanak zakupa uređeni su Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora. U 2009. na temelju javnog natječaja, dan je u zakup jedan poslovni prostor za obavljanje djelatnosti trgovine nautičke opreme. Zakupniku su priznata ulaganja u poslovni prostor u iznosu 40.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama općinske odluke koja ne predviđa mogućnost priznavanja ulaganja. Prema uvjetima javnog natječaja predviđeno je da se poslovni prostor daje u zakup u viđenom stanju, a za eventualna ulaganja u prostoru, uz suglasnost Općine, ne priznaje se povrat sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.589.989,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 601.233,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 31.416,00 kn, te prihode od prodaje drugih stambenih objekata (stana) 957.340,00 kn. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 23. i 56. Statuta, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, a načelnik na temelju spomenute odluke donosi pojedinačne akte u vezi upravljanja imovinom.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.656.970,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.110.103,00 kn, a na nedospjela 1.546.867,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.776.205,00 kn ili 13,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.549.205,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 47.449,00 kn, te druga potraživanja 60.316,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 7.464.210,00 kn, potraživanja za poreze 2.040.230,00 kn, komunalnu naknadu 1.053.161,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 717.123,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 203.411,00 kn, grobne naknade 23.312,00 kn, naknade od koncesija 21.063,00 i druga potraživanja 26.695,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 41.374,00 kn te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 6.075,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 239.551,00 kn i komunalne naknade 263.046,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 6.125.330,00 kn nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Koncem 2009. popisom imovine i obveza radi zastare otpisana su potraživanja u iznosu 441.184,00 kn. Na nepravodobno naplaćene prihode izuzev prihoda od komunalne naknade i od prodaje stanova sa stanarskim pravom, zatezne kamate nisu obračunane i naplaćene. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama općinske odluke i provedenih uvjeta iz natječaja. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a na zakašnjela plaćanja obračunavanje zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Isto tako nalaže se donošenje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u skladu s odredbama Statuta.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 35.439.496,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.251.638,00 kn, što je za 2.187.858,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 208.460,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 637.056,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.596,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.493.000,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Prema navedenom programu, rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 692.776,00 kn i javne rasvjete 284.604,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2006. određeno je da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u 100,0%-tnom vlasništvu Općine, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se poslovi održavanja javne rasvjete. Na temelju navedene Odluke zaključeni su ugovori u iznosu 150.000,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta i za održavanje javne rasvjete 193.562,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 542.776,00 kn obavljalo je više drugih izvoditelja (izgradnja nogostupa, oborinske odvodnje, održavanje protupožarnih putova, horizontalne signalizacije, asfaltiranje, krpanje udarnih rupa i drugi sitni radovi), a poslove održavanja javne rasvjete u vrijednosti 91.043,00 kn obavljali su drugi izvoditelji sve na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 6. Odluke o komunalnim djelatnostima kojima je određeno da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine, dok se poslovi održavanja javne rasvjete obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a postupak odabira provodi se na temelju javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U prosincu 2008. Općina je s komunalnim društvom u vlasništvu zaključila ugovor o obavljanju komunalnih poslova te poslova održavanja objekata u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.733.000,00 kn. Prema navedenom ugovoru obavljani su poslovi u iznosu 1.684.950,00 kn od čega se na poslove iz programa održavanja komunalne infrastrukture odnosi 1.444.759,00 kn. Komunalno društvo obavilo je dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje groblja te održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 747.354,00 kn, dok je dio navedenih poslova u vrijednosti 697.405,00 kn povjeravalo vanjskim izvoditeljima.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odluci općinskog vijeća, Općina je osnovala komunalno društvo za obavljanje komunalnih poslova održavanja i čišćenje javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja.

U 2007., na temelju odluke poglavarstva, kupljeni su udjeli u investicijskom fondu u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Koncem 2009. stanje udjela iznosi 816.357,00 kn, a zbog neadekvatnog ulaganja smanjena je vrijednost za 683.643,00 kn.

Prema odredbama članka 64. Zakona o proračunu koji je vrijedio do konca 2008. (Narodne novine 96/03) i članka 62. novog Zakona o proračunu, novčana sredstva na računu proračuna ne smiju se ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći za 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 2.964.338,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu 546.104,00 kn, što je ukupno 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine preneseno je 2.964.338,00 kn i to za: izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 1.780.783,00 kn, vodoopskrbu u okviru programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 1.034.182,00 kn, te za sustav zbrinjavanja otpada 149.373,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju i drugi proračunski prihodi. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na komunalno društvo u kojem ima 18,6% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznakom sredstava komunalno društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Za vrijednost ulaganja u komunalnu infrastrukturu u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva za 13.232.711,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 18.103.831,00 kn od čega se na vodoopskrbu i odvodnju odnosi 17.247.311,00 kn, a 856.520,00 kn na zbrinjavanje otpada. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. 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 uređena je 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 građevina 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 je prihod proračuna općine.

Komunalnom društvu u 100,0%-tnom vlasništvu Općine doznačeno je 546.104,00 kn i to za: uređenje dječjeg igrališta u iznosu 367.739,00 kn, nabavu i ugradnju komunalne opreme 98.801,00 kn i nabavu vozila 79.564,00 kn. Uređenje dječjeg igrališta i nabava komunalne opreme planirani su programom gradnje komunalne infrastrukture i financirani su sredstvima komunalnog doprinosa. Komunalno društvo u vlasništvu Općine provodilo je postupke nabave. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju. U razdoblju od 2006. do konca 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.532.010,00 kn. U navedenom razdoblju Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog društva.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, da je financirana iz sredstava komunalnog doprinosa, Općina je kod ustupanja spomenutih radova trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi na izgradnji zaobilaznice s pripadajućom infrastrukturom izvršeni su u iznosu 7.029.230,00 kn. Radovi su ugovoreni u 2008. u iznosu 10.230.564,00 kn s porezom. Radovi su započeli prije pribavljanja građevinske dozvole i nisu završeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) prema kojima se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole. Tijekom izvođenja radova potrebno je poduzimati radnje u cilju ispunjenja ugovora kako bi se radovi dovršili kvalitetno i u skladu s ugovorom i izgrađeni objekt stavio u funkciju u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nalaže se za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine u ranijim razdobljima urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako nalaže se slobodna novčana sredstva koristiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, građenju pristupiti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji te pravodobno poduzimanje radnji kako bi se radovi završili u ugovorenom roku i izgrađeni objekt stavio u funkciju u planiranom roku.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima. U vezi održavanja nerazvrstanih cesta obrazlaže da komunalno društvo u vlasništvu Općine nije tehnički opremljeno za obavljanje svih navedenih radova.*

U vezi kupnje udjela u investicijskom fondu, navodi da je tijekom 2008. došlo do svjetske ekonomske krize koja je utjecala na pad vrijednosti udjela. Iz navedenih razloga donesena je odluka da se ulog ne prodaje dok cijena udjela ne bude jednaka cijeni po kojoj su udjeli nabavljeni. U vezi izgradnje zaobilaznice navodi da se do konca 2010. planira dobivanje potvrde glavnog projekta i uporabne dozvole nakon čega će biti obavljena primopredaja objekta.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 16.231.056,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.429.887,00 kn, što je za 801.169,00 kn ili 4,9% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u izgradnju zaobilaznice u iznosu 7.029.230,00 kn, nerazvrstanih cesta 2.752.109,00 kn, javne rasvjete 828.129,00 kn, kupnju stana za socijalno ugrožene osobe 734.353,00 kn, te izgradnju školsko-sportske dvorane 398.814,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, kapitalnih pomoći iz Državnog proračuna i Hrvatskih voda, sredstva od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima i drugih sredstva proračuna.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 8.174.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.161.717,00 kn, što je za 1.012.353,00 kn ili 12,4% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 188.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 193.562 za održavanje javne rasvjete, za koje je zaključen je okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje.

Za 2009. donesen je plan nabave i dvije izmjene plana kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.669.752,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i dvije izmjene. Programom su planirana sredstva u iznosu 20.141.056,00 kn i to za izgradnju zaobilaznice, objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, javnu rasvjetu, opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, izgradnju školsko sportske dvorane, te kupovinu stana za socijalno ugrožene osobe. Prema Izvješću o ostvarivanju Programa, ostvareno je 19.274.392,00 kn ili 95,7%.

Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.378.744,00 kn (izgradnja nerazvrstanih cesta) te dva postupka nabave male vrijednosti (izgradnja javne rasvjete) i ugovorena je nabava u vrijednosti 607.148,00 kn s porezom. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.804.796,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.869.617,00 kn bez poreza (na materijalne rashode odnosi se 2.831.316,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 2.038.301,00 kn).

Radovi na izgradnji školsko-sportske dvorane ugovoreni su u 2006. u iznosu 15.021.625,00 kn s porezom. U tijeku izgradnje dvorane izmijenjen je glavni projekt radi dogradnje spojnog dijela polivalentne namjene, te je u travnju 2008. s istim izvođačem zaključen dodatak ugovoru u iznosu 3.720.915,00 kn s porezom (24,8% vrijednosti iz osnovnog ugovora). Proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 14. stavka 2. podstavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Navedenim odredbama propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima i kvalitetnijom pripremom mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor, te je za navedene radove trebalo provesti postupak nadmetanja objavom poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je nakon početka izgradnje školsko-sportske dvorane, uprava škole izrazila potrebu za novom školskom kuhinjom i blagovaonicom proširenjem prethodno projektiranog hodnika. Zbog navedenog izmijenjena je projektna dokumentacija, a vrste radova bile su istovjetne ugovorenima te je odabran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.*

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:
 - Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana tri groblja koja se nalaze na području Općine, zemljište i stan u vlasništvu Općine u iznosu 1.558.573,00 kn te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.236.810,00 kn. Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi prodani stanovi knjigovodstvene vrijednosti 253.085,00 kn. Na računu kapitalnih pomoći evidentirana su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta te vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 490.406,00 kn umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.110.103,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 502.597,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 9.607.506,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Zakupniku su u 2009. priznata ulaganja u poslovni prostor u iznosu 40.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama općinske odluke i uvjetima provedenog javnog natječaja. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena (točka 3. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 542.777,00 kn, javne rasvjete 91.043,00 kn, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja 697.405,00 kn, nisu se obavljale u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 17.247.311,00 kn od čega u 2009. u iznosu 2.814.965,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine doznačena su sredstva za radove na izgradnji dječjeg igrališta, nabavu komunalne opreme i vozila u iznosu 564.104,00 kn, za koje je ugovor o građenju i nabavi zaključilo komunalno društvo umjesto Općine. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.532.010,00 kn. U navedenom razdoblju Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog komunalnog društva. Radovi na izgradnji zaobilaznice u iznosu 7.029.230,00 kn započeli su prije pribavljanja građevinske dozvole i nisu završeni u ugovorenom roku. Slobodna novčana sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn uložena su u investicijski fond čija je vrijednost radi neadekvatnog ulaganja smanjena za 683.643,00 kn (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na izgradnji školsko-sportske dvorane ugovorene u iznosu 3.720.915,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 726 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.251.638,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 208.460,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 637.056,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 428.596,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine u vlasništvu Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.717.924,00 kn ili 47,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.321.840,00 kn ili 28,2%, prihodi od imovine u iznosu 2.254.306,00 kn ili 6,8% te prihodi od prodaje imovine u iznosu 1.589.989,00 kn ili 4,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.810.670,00 kn i čine 50,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.110.103,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i potraživanja za poreze ili 91,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 228.925,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godine. U 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala ni izdavala suglasnosti i jamstva. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 816.357,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena u investicijski fond. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.429.887,00 kn ili 46,4%, materijalne rashode 7.161.717,00 kn ili 21,5% i druge rashode poslovanja 6.498.068,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Pri nabavi dodatnih radova na izgradnji školsko-sportske dvorane nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 18.103.830,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.