



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ERVENIK

Šibenik, 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 Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 23. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 23. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 988 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, 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 pet zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. bio je općinski načelnik Petar Pašić, a nadalje općinski načelnik Miloš Samardžija.

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, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.198.453,00 kn, što je za 129.453,00 kn ili 3,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 912.610,00 kn ili 27,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.069.000,00	4.198.453,00	103,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	199.000,00	228.058,00	114,6	5,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	195.000,00	223.909,00	114,8	5,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.000,00	3.224,00	161,2	0,1
1.1.3.	Općinski porezi	2.000,00	925,00	46,3	0,0
1.2.	Pomoći	3.532.000,00	3.647.666,00	103,3	86,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.700.000,00	3.097.666,00	114,7	73,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	832.000,00	550.000,00	66,1	13,1
1.3.	Prihodi od imovine	123.000,00	102.495,00	83,3	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.020,00	51,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	121.000,00	101.475,00	83,9	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	215.000,00	220.234,00	102,4	5,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	30.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalni doprinos i druge naknade	5.000,00	0,00	-	-
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	180.000,00	220.234,00	122,4	5,3
	Ukupno	4.069.000,00	4.198.453,00	103,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.647.666,00 kn ili 86,9%. Svi drugi prihodi iznose 550.787,00 kn ili 13,1%. Uvedeni su svi općinski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 3,0%.

Općinski porezi ostvareni su u iznosu 925,00 kn i odnose se na prihode od poreza na potrošnju. Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. utvrđeni su prirez porezu na dohodak po stopi 3,0%, te porezi na: potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevinsko zemljište. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07), kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.667.183,00 kn od poreza na dobit za područje posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i druge prihode po posebnim propisima (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trgovačkih društava za izgradnju vjetroparkova). Ostvareni su u iznosu 3.872.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.434.692,00 kn, a 437.978,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	3.068.000,00	2.954.289,00	96,3	78,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	880.000,00	857.990,00	97,5	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.360.000,00	1.284.753,00	94,5	34,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	66.000,00	54.951,00	83,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.000,00	258.964,00	95,9	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	576.000,00	535.777,00	93,0	14,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	448.000,00	435.061,00	97,1	11,6
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.008,00	87,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	290.000,00	279.038,00	96,2	7,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	530.000,00	525.500,00	99,2	14,0
1.5.1.	Tekuće donacije	235.000,00	231.800,00	98,6	6,2
1.5.2.	Izvanredni rashodi	295.000,00	293.700,00	99,6	7,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	968.000,00	806.686,00	83,3	21,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	43.000,00	42.435,00	98,7	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	915.000,00	764.251,00	83,5	20,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	10.000,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	33.000,00	0,00	-	-
Ukupno		4.069.000,00	3.760.975,00	92,4	100,0
Višak prihoda			437.478,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.760.975,00 kn, što je za 308.025,00 kn ili 7,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 437.478,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.367,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.284.753,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 857.990,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 806.686,00 kn ili 21,4%. Drugi rashodi iznose 811.546,00 kn i imaju udjel 21,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.563.613,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.620.708,00	5.064.981,00	109,6
2.	Financijska imovina	464.844,00	498.632,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	411.838,00	442.089,00	107,3
2.2.	Potraživanja	53.006,00	56.543,00	106,7
	Ukupno imovina	5.085.552,00	5.563.613,00	109,4
3.	Obveze	835.949,00	428.723,00	51,3
4.	Vlastiti izvori	4.249.603,00	5.134.890,00	120,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.085.552,00	5.563.613,00	109,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 69.763,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.562.335,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 121.417,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 308.294,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.172,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 442.089,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 56.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela.

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 evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije, te kod prodaje imovine poduzimanje svih raspoloživih radnji radi raspolaganja imovinom pažnjom dobrog domaćina. Nadalje je naložio usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je obračunati kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova u skladu s odredbama ugovora o izvođenju radova. Također je naložio provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Odluka o koncesijama za obavljanje komunalne djelatnosti usklađena je sa zakonskim odredbama.
- Radovi su izvođeni u skladu sa zaključenim ugovorima.
- Postupak nabave proveden je u skladu propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije.
- Općina u 2009. nije prodavala imovinu.
- Zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru 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.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07) prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn na temelju obračunskih situacija ispostavljenih u 2009. za radove na održavanju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je, pored ostaloga, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstvene promjene evidentirati na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, te nalaže rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će knjigovodstvene promjene evidentirati na temelju ovjerenih knjigovodstvenih isprava, a rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.198.453,00 kn, što je za 129.453,00 kn ili 3,2% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 56.543,00 kn, dospjela su i čine 1,3% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja od općinskih poreza u iznosu 15.843,00 kn ili 28,0% ukupnih potraživanja i potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 40.700,00 kn ili 72,0%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz ranijih godina (iz 2006. i ranije) u iznosu 38.580,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da je Općina odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupiti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalogu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.760.975,00 kn, što je za 308.025,00 kn ili 7,6% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 437.478,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.367,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su, unutar rashoda za zaposlene drugi rashodi za zaposlene, te unutar materijalnih rashoda rashodi za prijevoz zaposlenih, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, održavanje javne rasvjete, uređenje divljih odlagališta otpada i naknada za rad izbornog povjerenstva. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 534.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 603.516,00 kn što je za 69.516,00 kn ili 13,0% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Odluka kojom je, prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene navedenog programa, kojima su planirana sredstva za održavanje, uređenje i sanaciju lokalnih nerazvrstanih cesta, te za uređenje mjesnih prostorija. Program nije donesen u skladu s odredbom članka 28. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Program održavanja komunalne infrastrukture donosi za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće koje se odnosi na čišćenje javnih površina, te održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija i javne rasvjete).

Sredstva planirana Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

Nakon provedenog natječaja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta temeljem pisanog ugovora, odluku o odabiru najpovoljnije ponude donijelo je općinsko poglavarstvo što nije u skladu s odredbama članka 15, točka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usklađivanje sredstava planiranih Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nadalje se nalaže kod ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti, postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s odredbama članka 22., stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu, uskladit će Plan nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te će kod ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti postupiti po odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, te u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn na temelju obračunskih situacija za radove na održavanju nerazvrstanih cesta (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 56.543,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Iznad planiranih izvršeni su, unutar rashoda za zaposlene drugi rashodi za zaposlene, te unutar materijalnih rashoda rashodi za naknade za prijevoz zaposlenih, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, održavanje javne rasvjete, uređenje divljih odlagališta otpada i naknade za rad izbornog povjerenstva. Navedeni rashodi izvršeni su za 69.516,00 kn ili 13,0% više od plana. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja za Općinu nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstava planirana Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude za poslove održavanja nerazvrstanih cesta donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo ju je donijeti općinsko vijeće (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 988 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.198.453,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.760.975,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 437.478,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 424.111,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 13.367,00 kn.

Evidentiranjem rashoda za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn, Općina bi ostvarila manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.086.633,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.647.666,00 kn ili 86,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.872.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.434.692,00 kn, a 437.978,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 56.543,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 40.700,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.284.753,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 857.990,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 806.686,00 kn ili 21,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.