



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALI

Zadar, rujan 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 Zadar

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 1. rujna 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 1. rujna 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, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Kali s ukupno 1 731 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 koji 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. Općina ima šest zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi četiri zaposlenika. 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tino Vidov.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.633.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.397.323,00 kn, što je za 1.235.697,00 kn ili 14,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.006.517,00 kn ili 21,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 447.404,00 kn.

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	8.185.616,00	7.397.323,00	90,4	100,00
1.1.	Prihodi od poreza	2.878.000,00	2.863.430,00	99,5	38,7
1.1.1.	Porez na dohodak	2.580.000,00	2.584.464,00	100,2	34,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	220.000,00	207.317,00	94,2	2,8
1.1.3.	Općinski porezi	78.000,00	71.649,00	91,9	1,0
1.2.	Pomoći	3.561.996,00	2.894.894,00	81,3	39,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	125.996,00	125.996,00	100,0	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.436.000,00	2.768.898,00	80,6	37,4
1.3.	Prihodi od imovine	345.000,00	337.875,00	97,9	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	8.411,00	84,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	335.000,00	329.464,00	98,3	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.400.620,00	1.301.124,00	92,9	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	21.000,00	15.529,00	73,9	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.132.620,00	1.015.808,00	89,7	13,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	247.000,00	269.787,00	109,2	3,7
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	447.404,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.633.020,00	7.397.323,00	85,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.768.898,00 kn ili 37,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.584.464,00 kn ili 34,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.043.961,00 kn ili 27,7%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade od koncesija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i dio prihoda po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 4.976.662,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 67,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.320.079,00 kn, a 656.583,00 kn nije utrošeno i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

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.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.536.231,00	3.401.622,00	96,2	44,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	765.680,00	765.498,00	100,0	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.208.351,00	2.087.084,00	94,5	27,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.620,00	50.612,00	91,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	80.500,00	78.874,00	98,0	1,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.266.331,00	1.190.649,00	94,0	15,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	805.900,00	766.949,00	95,2	10,1
1.3.	Financijski rashodi	139.450,00	135.865,00	97,4	1,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	92.980,00	87.721,00	94,3	1,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	329.770,00	325.454,00	98,7	4,2
1.5.1.	Tekuće donacije	204.800,00	200.677,00	98,0	2,6
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	124.970,00	124.777,00	99,8	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.662.789,00	3.769.396,00	80,8	49,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	140.000,00	181.716,00	129,8	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.522.789,00	3.587.680,00	79,3	47,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	434.000,00	430.800,00	99,3	5,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	84.000,00	84.000,00	100,0	1,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	350.000,00	346.800,00	99,1	4,6
Ukupno		8.633.020,00	7.601.818,00	88,1	100,0
Manjak prihoda			204.495,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.601.818,00 kn, što je za 1.031.202,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 204.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 270.109,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.614,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.769.396,00 kn ili 49,6% i materijalne rashode u iznosu 2.087.084,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.745.338,00 kn i imaju udjel 22,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 47.340.207,00 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	43.930.634,00	45.314.359,00	103,1
2.	Financijska imovina	1.546.369,00	2.025.848,00	131,0
2.1.	Novčana sredstva	447.403,00	730.614,00	163,3
2.2.	Potraživanja	612.266,00	724.534,00	118,3
2.3.	Dani zajmovi	466.700,00	550.700,00	118,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
Ukupno imovina		45.477.003,00	47.340.207,00	104,1
3.	Obveze	3.291.969,00	3.432.874,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	42.185.034,00	43.907.333,00	104,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.477.003,00	47.340.207,00	104,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 19.032.587,00 kn, građevinskih objekata 26.183.725,00 kn, opreme 79.035,00 kn i knjiga u iznosu 19.012,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 730.614,00 kn, dane zajmove 550.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 724.534,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 665.000,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.767.874,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te 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 u poslovnim knjigama evidentirati obveze za kamate po primljenim zajmovima, stanje primljenih zajmova, osnivački ulog, te prihode i rashode u skladu s propisima. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te zaključivanje ugovora o koncesiji za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima.

Naložio je donošenje plana nabave i dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu te obavljanje javne nabave na propisani način.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Obveze za kamate po primljenom zajmu, stanje primljenog zajma, osnivački ulog, te prihodi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika zaključen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Javna nabava obavljena je na propisani način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema 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 kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.397.323,00 kn, što je za 1.235.697,00 kn ili 14,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržana su sredstva u iznosu 447.404,00 kn kao raspoloživa sredstva iz prethodnih godina. Navedeni iznos je stanje novčanih sredstava na koncu 2008. S obzirom da je prethodne godine višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 270.109,00 kn, novčana sredstva na koncu 2008. u iznosu 447.404,00 kn nisu mogla biti raspoloživa za pokriće rashoda u 2009. te ih nije trebalo planirati u navedenom iznosu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 724.534,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 112.268,00 kn ili 18,3%.

Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 462.998,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 148.369,00 kn, općinske poreze u iznosu 75.726,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 34.801,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 2.640,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 426.163,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 298.373,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje viška prihoda iz prethodnih godina te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u skladu s odredbama Zakona o proračunu planirati višak prihoda iz prethodnih godina te provesti potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.601.818,00 kn, što je za 1.031.202,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 204.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 270.109,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.614,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 893.326,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 416.335,00 kn, javne rasvjete u iznosu 252.292,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 78.365,00 kn, održavanje zelenih površina i groblja u iznosu 66.668,00 kn, vatrogastvo u iznosu 53.416,00 kn, održavanje deponija u iznosu 23.790,00 kn i blagdansko uređenje mjesta u iznosu 2.460,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 832.620,00 kn. Programom planirana sredstva nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program ne sadrži izvore financiranja. Izvješće o izvršenju Programa nije podneseno općinskom vijeću. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa.

Poslovi održavanja javne rasvjete, zelenih površina i groblja, održavanja čistoće, vatrogastvo, održavanja deponija i blagdansko uređenje mjesta povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 416.335,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 366.335,00 kn izvršeni na temelju računa trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojemu je povjereno obavljanje navedenih djelatnosti, a rashodi u iznosu 50.000,00 kn izravnom pogodbom na temelju ispostavljenih računa dviju pravnih osoba.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora. Jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranom visinom sredstava u proračunu. Nalaže se u Programu naznačiti izvore financiranja pojedinih djelatnosti, podnošenje izvješća o izvršenju Programa te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranom visinom sredstava u proračunu te u Programu naznačiti izvore financiranja pojedinih djelatnosti, podnositi izvješća o izvršenju Programa i povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

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:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup javnih površina u iznosu 724.534,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. U Programu nisu naznačeni izvori financiranja pojedinih djelatnosti. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno općinskom vijeću. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti 50.000,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Općina ima 1 731 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.397.323,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.601.818,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 204.495,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 270.109,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 65.614,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.768.898,00 kn ili 37,4% i poreza na dohodak u iznosu 2.584.464,00 kn ili 34,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.976.662,00 kn, čine 67,3% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup javnih površina iznose 724.534,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 550.700,00 kn, a odnosi se na zajmove studentima i deponirana sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva.

Stanje primljenih zajmova iznosi 2.767.874,00 kn i odnosi se na zajam iz ranijih godina za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.769.396,00 kn ili 49,6% i materijalne rashode u iznosu 2.087.084,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim u dijelu održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.