



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STANKOVCI

Zadar, travanj 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: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 26. travnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. 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 Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 088 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje 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 devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Baradić.

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 su planirani u iznosu 11.998.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.372.823,00 kn što je za 1.626.123,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

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	11.398.946,00	9.829.802,00	86,2	94,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.073.000,00	1.991.230,00	96,1	19,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.000.000,00	1.924.890,00	96,2	18,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	20.000,00	20.283,00	101,4	0,2
1.1.3.	Općinski porezi	53.000,00	46.057,00	86,9	0,4
1.2.	Pomoći	7.850.000,00	6.747.653,00	86,0	65,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.550.000,00	4.937.653,00	89,0	47,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.300.000,00	1.810.000,00	78,7	17,4
1.3.	Prihodi od imovine	98.000,00	94.718,00	96,7	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	4.328,00	123,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	94.500,00	90.390,00	95,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.370.946,00	992.731,00	72,4	9,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.200,00	2.227,00	53,0	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	983.886,00	696.834,00	70,8	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	382.860,00	293.671,00	76,7	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.000,00	3.470,00	49,6	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	600.000,00	543.021,00	90,5	5,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	600.000,00	543.021,00	90,5	5,2
	Ukupno	11.998.946,00	10.372.823,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.747.653,00 kn ili 65,1%, prihodi od poreza u iznosu 1.991.230,00 kn ili 19,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 696.834,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 937.106,00 kn ili 9,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje zemljišta i prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 8.139.443,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.636.327,00 kn, a 503.116,00 nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 4.864.050,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.998.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.482.627,00 kn, što je za 1.516.319,00 kn ili 12,7% manje od planiranih.

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	5.522.433,00	5.295.924,00	95,9	50,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	688.647,00	682.147,00	99,1	6,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.523.523,00	2.375.856,00	94,1	22,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.660,00	60.075,00	94,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	351.961,00	347.624,00	98,8	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.289.821,00	1.175.090,00	91,1	11,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	818.081,00	793.067,00	96,9	7,6
1.3.	Financijski rashodi	29.692,00	33.886,00	114,1	0,3
1.4.	Subvencije	321.914,00	321.914,00	100,0	3,1
1.5.	Pomoći	295.000,00	246.419,00	83,5	2,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	45.000,00	38.419,00	85,4	0,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	250.000,00	208.000,00	83,2	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	728.524,00	706.584,00	97,0	6,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	935.133,00	929.118,00	99,4	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	677.972,00	676.957,00	99,8	6,5
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	5.000,00	100,0	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	91.861,00	86.861,00	94,6	0,8
1.7.4.	Kapitalne pomoći	160.300,00	160.300,00	100,0	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.161.772,00	5.151.800,00	83,6	49,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	680.703,00	477.555,00	70,2	4,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.001.133,00	3.192.616,00	79,8	30,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.479.936,00	1.481.629,00	100,1	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.000,00	34.903,00	97,0	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	36.000,00	34.903,00	97,0	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	278.741,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.998.946,00	10.482.627,00	87,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		109.804,00		

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 109.804,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 278.741,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.151.800,00 kn ili 49,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.375.855,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.954.972,00 kn ili 28,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni 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 27.752.892,00 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	21.142.186,00	26.051.147,00	123,2
2.	Financijska imovina	1.188.989,00	1.701.745,00	143,1
2.1.	Novčana sredstva	476.143,00	1.001.299,00	210,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	9.634,00	0,00	0,0
2.3.	Potraživanja	703.212,00	700.446,00	99,6
	Ukupno imovina	22.331.175,00	27.752.892,00	124,3
3.	Obveze	981.715,00	1.597.070,00	162,7
4.	Vlastiti izvori	21.349.460,00	26.155.822,00	122,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.331.175,00	27.752.892,00	124,3
	Izvanbilančni zapisi	3.180.767,00	3.180.767,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.911.113,00 kn, građevinskih objekata 5.375.525,00 kn, opreme 235.424,00 kn, prijevoznih sredstava 76.552,00 kn, ulaganja u računalne programe 37.006,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.415.527,00 kn (ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 14.670.623,00 kn, javne rasvjete u iznosu 534.314,00 kn, društvenog doma u iznosu 128.110,00 kn, mrtvačnice u iznosu 73.949,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 8.531,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 1.701.745,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.001.299,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.458,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 188.988,00 kn.

Obveze u iznosu 1.597.070,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 620.086,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 924.530,00 kn i obveza za primljene zajmove u iznosu 52.454,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. 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 Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje izvješća od korisnika donacija o korištenju proračunskih sredstava, te obavljanje javne nabave na propisani način.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Od korisnika donacija su pribavljena izvješća o korištenju proračunskih sredstava.
- Nabava roba i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i rashode u dijelu održavanja komunalne infrastrukture.

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, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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.

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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.998.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.372.823,00 kn, što je za 1.626.123,00 kn ili 13,5% manje od planiranih. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 700.446,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 633.186,00 kn, a na nedospjela 67.260,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 188.894,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 444.292,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 12.400,00 kn ili 1,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.458,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 188.988,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 511.458,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 2.919,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 69.668,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 205.018,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 163.985,00 kn, podmirenje troškova prijevoza učenika u iznosu 60.618,00 kn i participaciju za dječji vrtić u iznosu 9.250,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 178.464,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.998.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.482.627,00 kn, što je za 1.516.319,00 kn ili 12,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 2.790.334,00 kn ili 36,3%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 109.804,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 278.741,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 388.545,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 788.014,00 kn (za održavanje javne rasvjete 313.031,00 kn, javnih površina i groblja 251.416,00 kn i nerazvrstanih cesta 223.567,00 kn).

Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 223.567,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su dvjema pravnim osobama bez provedbe postupka javne nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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. 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 (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 633.186,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 178.464,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, naknada za uređenja voda, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 454.722,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 788.014,00 kn, a program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 223.567,00 kn, a poslovi održavanja povjereni su dvjema pravnim osobama bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 088 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno četvero djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.372.823,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.482.627,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 109.804,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 278.741,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 388.545,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 6.747.653,00 kn ili 65,1%, prihodi od poreza u iznosu 1.991.230,00 kn ili 19,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 696.834,00 kn ili 6,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.139.443,00 kn i čine 78,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 633.186,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, od prodaje nefinancijske imovine i naknadu za uređenje voda ili 83,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 52.454,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga iz ranijih godina. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.151.800,00 kn ili 49,1% i materijalne rashode u iznosu 2.375.856,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.