



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BERETINEC

Varaždin, svibanj 2010.

S A D R Ź A J

	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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 14. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. svibnja 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 288 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela do dana obavljanja revizije nije imenovan. Općina ima dva zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća 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 Ivan Šinko.

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

Prihodi su planirani u iznosu 3.157.530,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.656.825,00 kn, što je za 500.705,00 kn ili 15,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 479.913,00 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	2.962.000,00	2.656.825,00	89,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.907.000,00	1.920.684,00	100,7	72,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.706.000,00	1.736.640,00	101,8	65,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	105.000,00	110.238,00	105,0	4,1
1.1.3.	Općinski porezi	96.000,00	73.806,00	76,4	2,8
1.2.	Pomoći	428.000,00	185.755,00	43,4	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	133.000,00	98.901,00	74,4	3,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	295.000,00	86.854,00	29,4	3,3
1.3.	Prihodi od imovine	157.000,00	135.214,00	86,1	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.000,00	5.744,00	63,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	148.000,00	129.470,00	87,5	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	470.000,00	415.172,00	88,3	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	44.000,00	42.495,00	96,6	1,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	185.000,00	162.463,00	87,8	6,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	241.000,00	210.214,00	87,2	7,9
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	195.530,00	0,00	-	-
Ukupno		3.157.530,00	2.656.825,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.920.684,00 kn ili 72,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 415.172,00 kn ili 15,6% i prihodi od pomoći u iznosu 185.755,00 kn ili 7,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 135.215,00 kn ili 5,1% od ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju cesta, dodatke na cijenu vode, grobne naknade, prihode od koncesije, doprinos za šume, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 610.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene.

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.	Rashodi poslovanja	1.951.030,00	1.858.941,00	95,3	60,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	240.400,00	238.311,00	99,1	7,8
1.2.	Materijalni rashodi	817.480,00	775.579,00	94,9	25,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.100,00	32.375,00	92,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	233.400,00	223.119,00	95,6	7,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	364.680,00	345.455,00	94,7	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	184.300,00	174.630,00	94,8	5,7
1.3.	Financijski rashodi	170.100,00	140.253,00	82,5	4,6
1.4.	Subvencije	70.000,00	67.986,00	97,1	2,2
1.5.	Pomoći	119.000,00	118.485,00	99,6	3,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	120.000,00	111.824,00	93,2	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	414.050,00	406.503,00	98,2	13,3
1.7.1.	Tekuće donacije	303.550,00	300.783,00	99,8	9,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	15.000,00	15.000,00	100,0	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	6.905,00	69,1	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	85.500,00	83.815,00	98,0	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.206.500,00	1.202.694,00	99,7	39,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	556.000,00	555.880,00	100,0	18,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	641.500,00	638.050,00	99,5	20,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.000,00	8.764,00	97,4	0,3
Ukupno		3.157.530,00	3.061.635,00	97,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			404.810,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.157.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.061.635,00 kn, što je za 95.895,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 71.512,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 404.810,00 kn od čega je pokriveno viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina 195.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 209.280,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.202.694,00 kn ili 39,3%, materijalni rashodi u iznosu 775.579,00 kn ili 25,3% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 406.503,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 676.859,00 kn ili 22,1%. 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 13.295.048 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	7.718.845,00	10.139.173,00	131,4
2.	Financijska imovina	3.710.748,00	3.155.875,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	617.377,00	137.231,00	22,2
2.2.	Potraživanja	486.671,00	411.944,00	84,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		11.429.593,00	13.295.048,00	116,3
3.	Obveze	421.846,00	346.511,00	82,1
5.	Vlastiti izvori	11.007.747,00	12.948.537,00	117,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.429.593,00	13.295.048,00	16,3

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 9.174.423,00 kn, zemljišta 661.704,00 kn, postrojenja i opremu 115.161,00 kn, te projekte i elaborate i računalne programe 187.885,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 137.231,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 411.944,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.899,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 185.612,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područje 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 zakonskim predstavnikom i zaposlenicom i pribavljena su obrazloženja 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu, usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja i programom gradnje komunalne infrastrukture s proračunom, obuhvaćanje programom održavanja komunalne infrastrukture osim komunalne naknade i druga sredstva predviđena proračunom za održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje izvedenih radova na temelju okončanih situacija ovjerenih od ovlaštenog nadzornog inženjera uz koje su priložene jedinične cijene i količine izvedenih radova, ovjeravanje zapisnika o primopredaji radova od svih predstavnika investitora i izvoditelja, te osigurati sredstva prije provođenja postupka nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je sa proračunom i sadrži izvore financiranja.
- Plaćanje radova obavljano je na temelju ovjerenih situacija od nadzornog inženjera uz koje su priložene jedinične cijene i količine izvedenih radova.
- Zapisnici o primopredaji radova ovjereni su od predstavnika investitora i izvoditelja.
- Proračunom su osigurana sredstva prije početka postupka nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- Usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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 i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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 u obrazloženju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za provedbu lokalnih izbora izvršeni u iznosu 124.242,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) navedene rashode je trebalo evidentirati na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.157.530,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.656.825,00 kn, što je za 500.705,00 kn ili 15,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 411.944,00 kn i sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 74.727,00 kn ili 15,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to potraživanja za poreze u iznosu 68.285,00 kn, dane koncesije u iznosu 13.636,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 78.672,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.208,00 kn, komunalnu naknadu i vodnu naknadu u iznosu 147.046,00 kn, grobne naknade u iznosu 30.544,00 kn, potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 39.150,00 kn, potraživanja za dodatke na cijenu vode u iznosu 32.372,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 58,00 kn. Općina vodi potraživanja po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, ali ne i po rokovima dospelosti, te nije vidljivo koji iznos potraživanja od komunalne naknade, vodne naknade i grobnih naknada se odnosi na 2009., a koji iznos potraživanja se odnosi na prethodne godine. Prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Prema obavijesti Porezne uprave za naplatu poreza na potrošnju, tvrtku ili naziv, te kuće za odmor koje naplaćuje Porezna uprava, poduzimaju se mjere naplate potraživanja putem ovrhe prema Općem poreznom Zakonu. Vrijednosno značajnija potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 70.929,00 kn odnose se na prethodne godine i utužena su sudskim putem. Nadalje potraživanja od naknada za koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 5.400,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina i utužena su sudskim putem dok se preostalo vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 7.118,00 kn odnosi na jednog zakupnika i do dana obavljanja revizije podmiren je iznos 5.333,00 kn. Za potraživanja od grobnih naknada, komunalne naknade i vodne naknade u iznosu 177.590,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti 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.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.157.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.061.635,00 kn, što je za 95.895,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 404.810,00 kn, od čega je pokriveno viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina 195.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 209.280,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 221.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 219.209,00 kn što je za 1.891,00 kn manje od plana. Odnose se na tekuće održavanje cesta, putova i odvodnih kanala u iznosu 39.665,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 19.642,00 kn, groblja u iznosu 21.497,00 kn, nabava materijala, benzina i sadnica u iznosu 12.738,00 kn, te održavanje javne rasvjete u iznosu u iznosu 125.667,00 kn. Općina ima donesenu Odluku i izmjene odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije i Odluku i izmjene odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Spomenutim odlukama predviđeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i krematorija na temelju koncesije i održavanja groblja na temelju pisanog ugovora. Komunalnu djelatnost upravljanje grobljem koja uključuje održavanje groblja i krematorija jedinica lokalne samouprave ne može povjeriti ugovorom ili davanjem koncesije. Prema odredbama članka 4. točka 1., 2. i 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalnu djelatnost održavanja groblja i krematorija može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave i služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave. Poslove uprave i održavanja groblja obavlja Općina. Programom održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2009. planirana su sredstva u iznosu 160.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen za putove, betonski rubnici, sadnice za javne površine) koje su izvršene u iznosu 18.249,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina Općina je 2007. na temelju natječaja i odluke općinskog vijeća zaključila pisani ugovor. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine. Spomenuti ugovor na temelju odluke načelnika raskinut je početkom srpnja 2009. U odluci je navedeno da se ugovor raskida radi neizvršenja ugovorenih obveza od strane izvoditelja i temeljem nekoliko pisanih poziva i opomena. S drugim izvoditeljem za obavljanje navedenih djelatnosti ugovor je zaključen 10. srpnja 2009. Ugovor je zaključen izravnim pogodbom (bez provedbe postupka odabira) na rok do 31. prosinca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 11. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojima se za ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provodi prikupljanje ponuda ili javni natječaj.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost održavanje groblja. Nadalje nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstva u proračunu i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provoditi postupak odabira izvoditelja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na održavanje groblja. Nadalje navodi da su za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina pokušali pribaviti više ponuda, a kako nije bilo zainteresiranih, zbog hitnosti poslovi su povjereni ponuditelju, čija je cijena bila prihvatljiva, odnosno niža u odnosu na cijene iz prethodnog ugovora.*

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 nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za provedbu lokalnih izbora izvršeni u iznosu 124.242,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 411.944,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, vodne naknade i grobnih naknada u ukupnom iznosu 177.590,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se poslovi održavanja groblja povjeravaju na temelju pisanog ugovora. Programom održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2009. nije usklađen s visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina Općina je u srpnju 2009. zaključila ugovor izravnim pogodbom, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, na rok do 31. prosinca 2009., što nije u skladu s odredbama članka 5. i 11. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojima se za ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provodi prikupljanje ponuda ili javni natječaj (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 288 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel s dva zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.656.825,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.061.635,00 kn.

5. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 404.810,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 209.280,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 1.920.684,00 kn ili 72,3%.

Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 415.172,00 kn ili 15,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 185.754,00 kn ili 7,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 610.535,00 kn i čine 23,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 411.944,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 147.046,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 78.672,00 kn, gradske poreze u iznosu 68.285,00 kn i grobne naknade u iznosu 30.544,00 kn ili 78,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od komunalne i vodne naknade, te grobnih naknada, 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. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.202.694,00 kn ili 39,3%, materijalne rashode 775.579,00 kn ili 25,3% i druge rashode poslovanja 406.503,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim odabira izvoditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, a Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se djelatnosti održavanja goblja i krematorija obavlja na temelju pisanog ugovora. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.