



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STUPNIK

Zagreb, travanj 2011.

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 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/22

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 12. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STUPNIK ZA 2010.

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 Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 12. travnja 2011.

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 251 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) Općina 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 15 zaposlenika, od čega ih pet radi u službi za obavljanje komunalnih djelatnosti - vlastitom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Statut i drugi opći akti Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statutom je utvrđeno da vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je načelnik Ivan Trgovec.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.696.608,00 kn, što je za 5.903.392,00 kn ili 26,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.480.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 3.495.629,00 kn ili 17,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.119.442,00	16.696.608,00	97,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.251.000,00	7.849.886,00	95,1	47,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.280.037,00	92,5	37,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.473.319,00	112,4	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		96.530,00	64,4	0,6
1.2.	Pomoći	86.000,00	67.270,00	78,2	0,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	36.000,00	30.370,00	84,4	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	50.000,00	36.900,00	73,8	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	230.000,00	161.319,00	70,1	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	120.000,00	71.182,00	59,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	110.000,00	90.137,00	81,9	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.454.000,00	8.530.124,00	100,9	51,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	889,00	17,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.449.000,00	8.529.235,00	100,9	51,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.447.588,00	-	50,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		81.647,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	98.442,00	88.009,00	89,4	0,5
2.	Višak prihoda i primitaka	5.480.558,00	0,00	-	-
Ukupno		22.600.000,00	16.696.608,00	73,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 8.447.588,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza ostvareni u iznosu 7.849.886,00 kn ili 47,0%. Svi drugi prihodi iznose 399.134,00 kn ili 2,4%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju) i prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći imovine (zakupa poslovnih prostora, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina), prihode po posebnim propisima (komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu). Ostvareni su u iznosu 8.685.042,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,0%. Iz prethodne godine preneseni su neutrošeni prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te pomoći za održavanje nerazvrstanih cesta i izradu plana gospodarenja otpadom ukupno u iznosu 4.243.915,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu iznosili su ukupno 12.928.957,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 4.839.864,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi (komunalna naknada i komunalni doprinos) u iznosu 8.089.093,00 kn preneseni su za iste namjene u narednu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.771.085,00	11.967.822,00	81,0	89,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.222.000,00	3.057.368,00	94,9	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	6.146.085,00	3.961.472,00	64,5	29,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	154.000,00	117.650,00	76,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.832.000,00	1.235.150,00	67,4	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.004.085,00	1.698.982,00	56,6	12,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.156.000,00	909.690,00	78,7	6,8
1.3.	Financijski rashodi	71.000,00	62.233,00	87,7	0,5
1.4.	Subvencije	589.000,00	573.572,00	97,4	4,2
1.5.	Pomoći	50.000,00	39.580,00	79,2	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.960.000,00	1.596.974,00	81,5	11,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.733.000,00	2.676.623,00	97,9	20,0
1.7.1.	Tekuće donacije	2.153.000,00	2.120.073,00	98,5	15,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	500.000,00	500.000,00	100,0	3,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	80.000,00	56.550,00	70,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.828.915,00	1.444.255,00	18,4	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.828.915,00	1.444.255,00	18,4	10,8
Ukupno		22.600.000,00	13.412.077,00	59,3	100,0
Višak prihoda			3.284.531,00		

Rashodi su planirani u iznosu 22.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.412.077,00 kn, što je za 9.187.923,00 kn ili 40,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn.

Značajna odstupanja rashoda u odnosu na plan se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 6.384.660,00 kn ili 81,6% manji od plana, te rashode za usluge koji su za 1.305.205,00 kn ili 43,4% manji od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.961.472,00 kn ili 29,5%, zaposlene 3.057.368,00 kn ili 22,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.676.623,00 kn ili 20,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.716.614,00 kn i imaju udjel 27,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.091.659,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	41.326.644,00	40.477.609,00	97,9
2.	Financijska imovina	13.458.215,00	13.614.050,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	6.516.971,00	9.807.292,00	150,5
2.2.	Potraživanja	6.904.770,00	3.777.106,00	54,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	36.474,00	29.652,00	81,3
Ukupno imovina		54.784.859,00	54.091.659,00	98,7
3.	Obveze	1.076.606,00	1.078.413,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	53.708.253,00	53.013.246,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.784.859,00	54.091.659,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 151.182,00 kn, građevinskih objekata 32.940.299,00 kn, postrojenja i opreme 927.181,00 kn, prijevoznih sredstava (kamion, traktor s priključcima) 666.162,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa) 80.800,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 560.544,00 kn, te druge nematerijalne imovine u pripremi (glavnih i idejnih projekata kanalizacije, te detaljnih i prostornih planova) u iznosu 5.151.441,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.807.292,00 kn, potraživanja u iznosu 3.777.106,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.652,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.763.156,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.127.664,00 kn ili 45,3%. Razlog znatnog smanjenja je naplata komunalnog doprinosa, koji je utvrđen prethodne godine, a dospio na naplatu u 2010. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja koncem 2010. se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.690.584,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 761.759,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dužnicima, rješenjima o ovrsi i naplatom putem zadužnica.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 792.090,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 286.323,00 kn. Na nedospjele obveze koncem 2010. se odnosi 1.004.929,00 kn i dospjele 73.484,00 kn. Obveze su podmirene do konca veljače 2011., osim nedospjelih garancija po ugovorima u iznosu 207.089,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.587,00 kn osporenih ranijih godina, za koje su sporovi u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i stručnim suradnicima Jedininstvenog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Općine.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije.

Općina je djelomično uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Provode se kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina, a pristup računalnim zapisima je osiguran korištenjem osobnih zaporki. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je sastavljen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole koncem 2008., u kojem su naznačene odgovorne osobe, aktivnosti i rokovi u 2011. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu sa navedenom Strategijom, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole prema Uputama ministarstva financija iz svibnja 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te izmijeniti i dopuniti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 22.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.412.077,00 kn, što je za 9.187.923,00 kn ili 40,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.190.465,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.357.437,00 kn, javne rasvjete 609.837,00 kn (od čega za električnu energiju 380.000,00 kn), javnih površina 99.772,00 kn, te rashode za preventivnu deratizaciju 114.535,00 kn i veterinarsko - higijeničarske usluge u iznosu 8.884,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donesene su propisane odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukama su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti, koje obavlja vlastiti pogon, komunalno društvo u vlasništvu grada Zagreba, te pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u kojem nije planirana preventivna deratizacija i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 123.419,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture, koji se odnose na usluge asfaltiranja i nabavu kamena za održavanje nerazvrstanih cesta, te nabavu električne energije za javnu rasvjetu, za koje su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.375.507,00 kn, povjereni su na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, odnosno primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi. Odluke o odabiru izvoditelja usluga, odnosno isporučitelja roba nije donijelo predstavničko tijelo Općine, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Druge usluge održavanja komunalne infrastrukture (održavanja nerazvrstanih cesta, geodetskih izmjera, održavanja javnih površina, te nabave cijevi i drugog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta) ukupno u iznosu 503.491,00 kn, su nabavljene izravno od više dobavljača u pojedinačnim iznosima od 8.884,00 kn do 66.940,00 kn. Izravno povjeravanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom je određen odabir izvoditelja prikupljanjem ponuda kada godišnja vrijednost poslova pojedine komunalne djelatnosti iznosi do 300.000,00 kn. Isto tako, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti, nalaže donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u programu održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, uključujući preventivnu deratizaciju i veterinarsko higijeničarske usluge. Navodi da je koncem siječnja 2009. donesen program mjera preventivne i obvezne deratizacije na području Općine za razdoblje 2009. – 2013., kao zaseban program za djelatnost deratizacije kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Nadalje, navodi da će nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti, odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donositi općinsko vijeće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 251 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa službom za obavljanje komunalnih djelatnosti – vlastiti pogon. Općina ima petnaest zaposlenika, od čega pet u vlastitom pogonu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Trgovec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.696.608,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.412.077,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 8.447.588,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza u iznosu 7.849.886,00 kn ili 47,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.685.042,00 kn i čine 52,0% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.777.106,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.127.664,00 kn ili 45,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 2.452.343,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Poduzimane su mjere naplate potraživanja. U 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Koncem godine obveze su iznosile 1.078.413,00 kn, od čega su dospjele 73.484,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veće su za 1.807,00 kn ili 0,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.961.472,00 kn ili 29,5%, zaposlene 3.057.368,00 kn ili 22,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.676.623,00 kn ili 20,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu planiranja programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim nisu obuhvaćene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, a za pojedine poslove povjerene izravno ili na temelju provedenih postupaka primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi, odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.