



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRELA

Split, svibanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Brela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. 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 Brela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 771 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je pet 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 općinski načelnik Ivica Carević.

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 12.138.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.740.221,00 kn, što je za 3.398.129,00 kn ili 28,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.064.820,00 kn ili 10,9%.

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	11.638.000,00	8.713.181,00	74,9	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	4.500.000,00	3.351.432,00	74,5	38,3
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	2.500.000,00	2.420.657,00	96,8	27,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	800.000,00	259.688,00	32,5	3,0
1.1.3.	Općinski porezi	1.200.000,00	671.087,00	55,9	7,6
1.2.	Pomoći	0,00	340.000,00	-	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	340.000,00	-	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	950.000,00	765.731,00	80,6	8,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	722,00	0,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	850.000,00	765.009,00	90,0	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.188.000,00	4.256.018,00	68,8	48,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000.000,00	1.319.939,00	132,0	15,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.888.000,00	2.080.348,00	72,0	23,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.300.000,00	855.731,00	37,2	9,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.350,00	27.040,00	5,4	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.350,00	27.040,00	5,4	0,3
	Ukupno	12.138.350,00	8.740.221,00	72,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.256.018,00 kn ili 48,7% i prihodi od poreza u iznosu 3.351.432,00 kn ili 38,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.132.771,00 kn ili 13,0%. Prerez porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i prodaje grobnica i zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.596.187,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,6 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.050.609,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 520.059,00 kn, a 25.519,00 kn ostvarenih od spomeničke rente nije utrošeno i nalazilo se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.512.950,00	7.143.297,00	83,9	70,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.034.150,00	1.816.894,00	89,3	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	5.013.300,00	4.206.711,00	83,9	41,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	208.000,00	141.531,00	68,0	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.404.400,00	1.337.173,00	95,2	13,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.568.900,00	1.958.425,00	76,2	19,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	832.000,00	769.582,00	92,5	7,5
1.3.	Financijski rashodi	78.500,00	50.242,00	64,0	0,5
1.4.	Subvencije	137.000,00	134.376,00	98,1	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	300.000,00	255.160,00	85,1	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	950.000,00	679.914,00	71,6	6,7
1.7.1.	Tekuće donacije	950.000,00	679.914,00	71,6	6,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.625.400,00	3.066.033,00	84,6	30,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.550.000,00	1.480.000,00	95,5	14,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.075.400,00	1.586.033,00	76,4	15,5
Ukupno		12.138.350,00	10.209.330,00	84,1	100,0
Manjak prihoda			1.469.109,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn, što je za 1.929.020,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.206.711,00 kn ili 41,2%, nabavu nefinancijske imovine 3.066.033,00 kn ili 30,0% te za zaposlene u iznosu 1.816.894,00 kn ili 17,8%. Drugi rashodi: financijski, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije iznose 1.119.692,00 kn i imaju udjel 11,0% u ukupno izvršenim rashodima.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je na komunalne djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, opskrbe vodom i električnom energijom (materijalni rashodi) u iznosu 1.584.002,00 kn ili 15,5% ukupnih rashoda te na isplatu naknada vlasnicima zemljišta deposediranog ranijih godina iznosu 1.400.000,00 kn ili 13,7% ukupnih rashoda. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju pravomoćnih sudskih presuda koje je Općina obvezna isplatiti kao pravni sljednik bivše općine Makarska.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.671.866,00 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	17.830.803,00	21.089.001,00	118,3
2.	Financijska imovina	7.869.701,00	6.582.862,00	83,6
2.1.	Novčana sredstva	141.832,00	33.634,00	23,7
2.2.	Potraživanja	5.827.769,00	4.649.128,00	79,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.900.100,00	1.900.100,00	100,0
	Ukupno imovina	25.700.504,00	27.671.863,00	107,0
3.	Obveze	3.844.197,00	5.344.817,00	139,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.204.514,00	2.687.545,00	83,9
5.	Vlastiti izvori	18.651.793,00	19.639.501,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.700.504,00	27.671.863,00	107,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.842.561,00 kn, zemljišta 4.569.623,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije i prostornih planova) 1.647.527,00 kn i opreme u iznosu 29.290,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 33.634,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.207.326,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) 435.810,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju) 5.992,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 1.900.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.993.322,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.351.495,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na obveze u iznosu 2.172.715,00 kn koje u razdoblju od tri godine Općina, kao pravni sljednik bivše općine Makarska, ima prema vlasnicima zemljišta deposediranog ranijih godina i na obveze u iznosu 236.298,00 kn koje u razdoblju od dvije godine Općina ima prema nagodbi s vlasnicima zemljišta na kojem je općinsko groblje. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 278.532,00 kn odnose se na unaprijed naplaćen namjenski dio cijene vode za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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 iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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 internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenima u Općini te su pribavljena 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 u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima na računima financijske imovine, donijeti Plan upravljanja pomorskim dobrom, ispostaviti račune za zakup poslovnog prostora za razdoblje od srpnja 2005. do konca 2006. i potraživanja za zakup evidentirati u poslovnim knjigama te potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Naložio je izvršavati rashode u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivati sredstva planirana programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza. Naložio je izvršavati subvencije trgovačkom društvu javnog sektora u skladu s propisanim namjenama, donijeti socijalni program te utvrditi vrste, uvjete i način dodjeljivanja socijalnih pomoći, donijeti plan nabave za proračunsku godinu te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vlasnički udjeli su evidentirani na odgovarajućem računu Računskog plana.
- Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2009. je donesen.
- Za zakup poslovnog prostora ispostavljeni su računi te su evidentirana potraživanja.
- Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
- Subvencije komunalnom društvu izvršene su u skladu s propisanim namjenama.
- Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izrada programa mjera radi financiranja dospjelih obveza.
- Usklađivanje planiranih sredstava programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Donošenje socijalnog programa te utvrđivanje vrsta, uvjeta i načina dodjeljivanja pomoći.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika 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 u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nakon obavljenih razgovora s kandidatima, načelnik imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole koji će izraditi plan financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare i da se odluka o imenovanju očekuje u svibnju 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama su u okviru rashoda za materijal za održavanje evidentirani rashodi za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 55.631,00 kn i javne rasvjete u iznosu 258.287,00 kn, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a rashodi za usluge oglašavanja, potrošni materijal, računalne usluge, zakup zemljišta, plin i bonove za mobitel u ukupnom iznosu 74.801,00 kn su evidentirani u okviru drugih nespomenutih rashoda, umjesto na računima materijalnih rashoda. U imovini nije evidentirano dječje igralište u iznosu 55.631,00 kn i dio javne rasvjete u iznosu 22.446,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina nije ustrojila analitičko knjigovodstvo potraživanja po kupcima za prodano zemljište, a analitičko knjigovodstvo obveza ne vodi pojedinačno po dobavljačima i i rokovima dospelosti zbog čega je otežan nadzor nad obvezama prema dobavljačima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se, za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza vode prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom.

Potraživanja za prodaju općinskog građevinskog zemljišta na početku godine iskazana su u iznosu 1.332.840,00 kn, tijekom godine je proveden ispravak knjiženja u iznosu 869.990,00 kn, naplaćeno je 27.040,00 kn te je stanje navedenih potraživanja koncem godine iskazano u iznosu 435.810,00 kn. Ispravak potraživanja u iznosu 869.990,00 kn proveden je bez odgovarajuće dokumentacije, što nije u skladu s odredbama 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a vjerodostojna je ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana i u odgovarajućim iznosima, ustrojiti analitičko knjigovodstvo potraživanja od prodaje zemljišta, a analitičko knjigovodstvo obveza ustrojiti na način koji omogućuje nadzor i praćenje obveza prema dobavljačima i rokovima dospelosti te za ispravak potraživanja od prodaje zemljišta pribaviti vjerodostojnu dokumentaciju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je i do sada vodila analitičko knjigovodstvo obveza po dobavljačima, a nova aplikacija će omogućiti vođenje analitike po dobavljačima i rokovima dospelosti. Navodi da će biti omogućeno bolje praćenje analitike kupaca te obuhvat po raznim приходima. Navodi da se računovodstvo proračuna obvezuje ispraviti sve nepravilnosti te će se knjiženja i evidentiranja u poslovnim knjigama temeljiti na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.740.221,00 kn, što je za 3.398.129,00 kn ili 28,0% manje od plana.

Ukupna potraživanja na koncu 2009. iznosila su 4.649.128,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.542.537,00 kn, a na nedospjela 106.591,00 kn.

U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine manja su za 1.178.641,00 kn ili 20,2%. Potraživanja u iznosu 4.649.128,00 kn odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.478.660,00 kn, komunalnu naknadu 1.048.360,00 kn, općinske poreze 684.822,00 kn, prodaju grobnica 602.029,00 kn, prodaju zemljišta 435.810,00 kn, od namjenskog dijela cijene vode 169.333,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja 122.920,00 kn, korištenje javnih površina 44.550,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 18.733,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.911,00 kn. Potraživanja od prodaje grobnica i komunalni doprinos u iznosu 106.591,00 kn odnose se na potraživanja za nedospjele obroke od ugovorene obročne naplate prihoda. Potraživanja od naknada za koncesijska odobrenja, namjenski dio cijene vode, korištenja javnih površina, zakup poslovnih prostora uglavnom se odnose na redovna tekuća potraživanja dok se unutar potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, općinske poreze, prodaju grobnica i prodaju zemljišta nalaze značajna potraživanja iz prethodnih godina. Za naplatu poreza na tvrtku u iznosu 4.461,00 kn i komunalne naknade od 30 obveznika u iznosu 51.641,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 3.081.549,00 kn slane su opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisi, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba 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 i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije donijela odluku o grobljima kojom se prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) trebaju odrediti mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade za održavanje te ostali uvjeti upravljanja grobljem. U 2009. nisu ostvareni prihodi od grobne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je općinsko vijeće na sjednici održanoj 1. travnja 2010. donijelo Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa tražbina i obveza Općine u svrhu utvrđivanja kriterija i uvjeta za otpis tražbina te se propisuje postupak otpisa tražbina i obveza Općine. Navodi da je s ciljem potpune i pravodobne naplate donesena odredba kojom fizičke i pravne osobe koje imaju dospjela dugovanja prema Općini ili komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a koja se ne mogu otpisati u skladu s Pravilnikom, ne mogu ostvariti pravo na dobivanje potvrda ili akata koje im izdaje Općina, pravo na ostvarivanje socijalne pomoći, pravo na sufinanciranje prijevoza učenika, pravo na dobivanje učeničke ili studentske stipendije te pravo na korištenje javne površine ili pomorskog dobra na području Općine do podmirenja ukupnog dugovanja. Navodi da se nastavlja s poduzimanjem mjera naplate putem opomena, tužbi, sporazuma i ovrha u svrhu naplate općinskih poreza koje su i do sada provođene.*

Navodi da je pripremljena Odluka o grobljima te se njeno usvajanje očekuje na prvoj idućoj sjednici općinskog vijeća. Navodi da se tom Odlukom određuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja upravljanja grobljima na području Općine, a posebno glede: mjerila i načina dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskih razmaka ukopa u popunjena grobna mjesta te način ukopa nepoznatih osoba, održavanja groblja i uklanjanja otpada, uvjetima i mjerilima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn, što je za 1.929.020,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn. Dospjele obveze na dan 31. prosinca 2009. iznose 5.344.817,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će veći dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2009. što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su proračunom u iznosu 1.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.584.002,00 kn, što je za 385.998,00 kn ili 19,6% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje čistoće i javnih površina u iznosu 609.280,00 kn, odlaganje komunalnog otpada 424.525,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 53.409,00 kn, opskrbu vodom tuševa na plaži 191.082,00 kn te električnu energiju javne rasvjete u iznosu 305.706,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće i dijela javnih površina (plaža, javnoprometnih površina, javnih sanitarnih čvorova, potpornih zidova uz javnoprometne površine) obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Rashodi za navedene poslove izvršeni su u iznosu 405.845,00 kn. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljala su dva zaposlenika Općine. Za navedeno čišćenje i održavanje javnih površina i javne rasvjete Općina je nabavila potrošni materijal u vrijednosti 481.433,00 kn. Iz poslovne dokumentacije Općine nije vidljivo mjesto i opseg obavljenih radova te vrsta i količina utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete, zbog čega je onemogućena usporedba izvršenih rashoda u odnosu na plan i ugovore i kontrola utroška materijala.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, javnih površina u dijelu koje nije povjereno komunalnom društvu te nerazvrstanih cesta, predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o izboru osobe za održavanje javnih zelenih površina s kojom je zaključen ugovor nije donijelo predstavničko tijelo, nego poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Održavanje zelenih površina povjereno je jednom izvoditelju za što su rashodi izvršeni u iznosu 85.184,00 kn.

Preostalo održavanje javnih površina (interventni popravci, tekuće održavanje prometnih i parkirališnih površina, nasipanje plaža) u iznosu 118.221,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 53.409,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica.

Planirana sredstva Programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 2.190.000,00 kn nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nije vidljivo je li programom planiran materijal za održavanje javnih površina i javne rasvjete kojeg je Općina nabavila u ukupnoj vrijednosti 481.433,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obavezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete i dječjeg igrališta) izvršeni su u iznosu 1.869.524,00 kn. Proračunom je planirana izgradnja komunalne infrastrukture (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete i dječjeg igrališta) u iznosu 2.021.000,00 kn, a Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete, dječjeg igrališta, protupožarnih cesta i vodosprema) u ukupnom iznosu 3.704.400,00 kn. Program gradnje nije usklađen s proračunom.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 255.160,00 kn izvršeni su za novčane pomoći za prehranu đaka, jaslice, pogrebne troškove, struju, potpore starijima i nemoćnima i sufinanciranje prijevoza đaka i umirovljenika. Općina nije donijela Program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi te nije utvrdila uvjete i način isplate pomoći na području socijalne skrbi što je propisano odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 679.914,00 kn odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 473.833,00 kn, donacije u kulturi 80.695,00 kn, udrugama građana 33.000,00 kn, vjerskim zajednicama 35.000,00 kn, sportu i rekreaciji 25.386,00 kn i školstvu 32.000,00 kn. Općina nije donijela programe financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i naobrazbi što je propisano odredbama članaka 1. i 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 27/93), članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06). i članka 49. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. iskazana su sredstva prenesena trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 333.897,00 kn, što je 3,3% ukupno izvršenih rashoda. Općina u cijelosti financira izgradnju, a nositelj prava i obveza investitora je trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u kojem Općina ima 7,5% vlasničkog udjela. Trgovačko društvo je provelo postupke ustupanja radova izgradnje i usluga nadzora, izrade projekata i druge dokumentacije drugim izvoditeljima te je za izgradnju kanalizacijskog kolektora zaključilo ugovor u vrijednosti 1.399.450,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su počeli koncem 2007., okončani su u 2008. te su ukupno obračunani u vrijednosti 1.398.322,00 kn.

Usluge nadzora izgradnje te izrade projekata i druge dokumentacije Općini su obračunane u iznosu 157.500,00 kn, što s obračunanim radovima iznosi 1.555.822,00 kn. Za izvedene radove i usluge Općina je do konca 2009. navedenom trgovačkom društvu, na temelju zahtjeva s obračunima izvedenih poslova i bez zaračunanog poreza na dodanu vrijednost, platila 729.206,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose te je izgrađeni kanalizacijski kolektor evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama i Općine i trgovačkog društva u kojem ima vlasnički udjel. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima rade isporučitelji vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu, a navedeni Program donijeti s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima), u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, odlukom utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora te donošenje odluka o izboru osobe za održavanje javnih zelenih površina od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže se obavljati kontrolu obavljenih poslova i utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete. Nalaže se obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti te osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Nalaže se usklađivati Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Nalaže se donijeti program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi te utvrditi uvjete i način isplate pomoći na području socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže se donijeti programe financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolsstvu i naobrazbi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o predškolskom odgoju i Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na sjednici općinskog vijeća od 11. veljače 2010. usvojena Odluka o komunalnim djelatnostima u Općini kojom se komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, tržnice na malo, upravljanje i održavanje zgrada i objekata u javnoj funkciji, održavanje javnih površina, čistoće, groblja, naplate parkirališta, održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe povjeravaju na obavljanje komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju članka 4. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

Navodi da je načelnik Općine ujedno i predsjednik nadzornog odbora komunalnog društva. Navodi da se svi radovi kao i nabava materijala obavljaju na temelju prihvaćenih troškovnika, a mjesto i opseg obavljenih radova te vrstu i količinu utrošenog materijala kontrolira osoba zadužena od strane načelnika (komunalni redar), a u slučaju izvođenja zahtjevnijih radova ovlaštenu inženjer građevine s kojim je zaključen ugovor o nadzoru radova. Navodi da su na sjednici Općinskog vijeća od 4. ožujka 2010. doneseni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s proračunom, predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Navodi da će se pripremiti i izvješća o izvršenjima navedenih programa. Navodi da se izrađuje Program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim bi se utvrdili uvjeti i kriteriji te način isplate za ostvarivanje prava za socijalnu skrb u skladu sa Zakonom o socijalnoj skrbi te se usvajanje ovog Programa očekuje na sjednici općinskog vijeća u svibnju 2010. Navodi da se izrađuje Program financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom obrazovanju i naobrazbi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu i Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi te se usvajanje programa očekuje na sjednici općinskog vijeća u svibnju 2010.

5. Javna nabava

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.625.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.066.033,00 kn, što je za 559.367,00 kn ili 15,4% manje od plana. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.586.032,00 kn, a izvršeni su za izgradnju groblja 1.226.308,00 kn, kanalizacijskog kolektora 333.897,00 kn, računalne opreme 20.806,00 kn i nabavu uredskog namještaja 5.021,00 kn. Materijalni rashodi su planirani u iznosu 5.013.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.206.711,00 kn, što je za 806.589,00 kn ili 16,1% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.078.247,00 kn (uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje, drugi materijal, literatura, električna energija za uredske prostorije, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja uredskih prostorija i opreme, usluge promidžbe i informiranja, dezinfekcije i deratizacije, odvjetničke, geodetsko-katastarske, računalne, grafičke i tiskarske usluge, reprezentacija). Unutar rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirana je nabava materijala i usluga za izgradnju javne rasvjete i dječjeg igrališta u iznosu 313.918,00 kn što je trebalo evidentirati unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.245.000 kn. Plan nabave sadrži podatke o skupini rashoda u koju pripada predmet nabave, poziciji u proračunu i planirani iznos, a trebao je minimalno pored toga sadržavati predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave što je propisano odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Planom je, između ostalog, planirana nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti i nabava zemljišta. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a na nabavu zemljišta se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave.

U 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju groblja koja je ugovorena u vrijednosti 1.146.697,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.076.739,00 kn.

Općina je izravnom pogodbom nabavila robe i usluge ukupne vrijednosti 514.684,00 kn koje se odnose na materijal za održavanje javne rasvjete u vrijednosti 139.699,00 kn, geodetske usluge 195.040,00 kn i materijal za izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 179.945,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan nabave s propisanim elementima te nabavu materijala za održavanje i izgradnju javne rasvjete te geodetskih usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je plan nabave za 2010. izrađen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi što znači da sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave (planirani iznos) i poziciju u proračunu. Navodi da je komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena na obavljanje komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a eventualna nabava pružanja geodetskih usluga provodit će se putem otvorenog postupka javne nabave.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 55.631,00 kn, javne rasvjete u iznosu 258.287,00 kn te za zakup zemljišta, plin, bonove za mobitel, računalne usluge, oglašavanje i potrošni materijal u ukupnom iznosu 74.801,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U imovini nije iskazano dječje igralište u iznosu 55.631,00 kn i dio javne rasvjete u iznosu 22.446,00 kn. Analitičko knjigovodstvo potraživanja po kupcima za prodano zemljište u iznosu 435.810,00 kn nije ustrojeno, a analitičko knjigovodstvo obveza se ne vodi pojedinačno po dobavljačima i rokovima dospelosti. Umanjenje potraživanja za prodaju zemljišta za 869.990,00 kn obavljeno je bez odgovarajuće dokumentacije (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.542.537,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalnog doprinosa, općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 3.081.549,00 kn, osim za pokrenute postupke ovrhe za naplatu komunalne naknade u iznosu 51.641,00 kn, upućivane su opomene, ali druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Program mjera za pokriće manjka u iznosu 4.405.134,00 kn i financiranje dospjelih obveza u iznosu 5.344.817,00 kn nije izrađen. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.584.002,00 kn. Iz poslovne dokumentacije nije vidljivo mjesto i opseg komunalnih radova održavanja čistoće i javnih površina, za što su rashodi izvršeni u iznosu 405.845,00 kn, te vrsta i količina utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete, nabavljenog u vrijednosti 481.433,00 kn. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova nisu doneseni. Odluku o odabiru osobe za održavanje zelenih površina nije donijelo predstavničko tijelo. Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Program održavanja ne sadrži opis i opseg poslova održavanja. Programi financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, rekreaciji, školstvu i socijalnoj skrbi te uvjeti i način isplate pomoći na području socijalne skrbi nisu doneseni. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu Općina je tijekom 2008. i 2009. za izgradnju kanalizacijskog kolektora trgovačkom društvu u kojem ima 7,5% vlasničkog udjela prenijela 1.555.522,00 kn, od čega 333.897,00 kn u 2009. Kanalizacijski kolektor evidentiran je u imovini Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Općina je nabavila robe, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.664.279,00 kn. Plan nabave ne sadrži zakonom propisane elemente. Izravnom pogodbom bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavljen je materijal za održavanje javne rasvjete, geodetske usluge i materijal za izgradnju javne rasvjete u iznosu 514.684,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 771 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.740.221,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.256.018,00 kn ili 48,7% i prihodi od poreza u iznosu 3.351.432,00 kn ili 38,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.596.187,00 kn i čine 52,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.050.609,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 520.059,00 kn, a 25.519,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.542.537,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze i komunalnu naknadu ili 67,9% 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. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.206.711,00 kn ili 40,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.066.033,00 kn ili 29,8% te rashode za zaposlene u iznosu 1.901.085,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 5.344.817,00 kn i iskazani manjak za pokriće vrijednosno značajni, predloženo je donijeti mjere za pokriće manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Odluke o načinu i uvjetima povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama i o izboru osobe za održavanje zelenih površina nisu donesene u skladu sa zakonskim odredbama. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Programi financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, rekreaciji, školstvu i socijalnoj skrbi te uvjeti i način isplate pomoći na području socijalne skrbi nisu doneseni. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Izrada plana nabave i pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 1.555.522,00 kn, od čega 333.897,00 kn u 2009. Kanalizacijski kolektor evidentiran je u poslovnim knjigama i Općine i trgovačkog društva u imovini. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama, predloženo je pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.