



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GALOVAC

Zadar, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/17

Urbroj: 613-15-10-11

Zadar, 11. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE GALOVAC
ZA 2009. I OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 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 Galovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 11. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 190 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2009. imala šest zaposlenika, a koncem prvog polugodišta 2010. tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. 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) u srpnju 2010. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. i do svibnja 2010. bio je načelnik Slavko Šare, a od srpnja 2010. načelnik je Marin Gulan.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. su sastavljeni 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. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima., Izvještaj o novčanim tijekovima i Izvještaj o obvezama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, što je za 14.533,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.467.010,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. prihodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.708.321,00 kn, što je za 791.679,00 kn ili 31,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano 2009.	Ostvareno 2009.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %	Planirano od 1.01. do 30.06.2010.	Ostvareno od 1.01. do 30.06.2010.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Prihodi od poreza	1.341.000,00	1.327.361,00	99,0	60,7	759.150,00	612.164,00	80,6	35,8
1.1.	Porez na dohodak	1.295.900,00	1.283.109,00	99,0	58,7	689.300,00	599.454,00	86,7	35,1
1.2.	Općinski porezi	45.100,00	44.252,00	98,1	2,0	69.850,00	12.710,00	18,2	0,7
2.	Pomoći	714.000,00	713.553,00	99,9	32,7	1.740.850,00	1.092.791,00	62,8	64,0
2.1.	Tekuće pomoći	714.000,00	713.553,00	99,9	32,7	1.740.850,00	1.092.791,00	62,8	64,0
3.	Prihodi od imovine	0,00	120,00	-	0,0	0,00	100,00	-	0,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	120,00	-	0,0	0,00	100,00	-	0,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	145.000,00	144.433,00	99,6	6,6	0,00	3.266,00	-	0,2
4.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima	145.000,00	144.433,00	99,6	6,6	0,00	3.266,00	-	0,2
	Ukupno	2.200.000,00	2.185.467,00	99,3	100,0	2.500.000,00	1.708.321,00	68,3	100,0

Za 2009. najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.283.109,00 kn ili 58,7% i prihodi od pomoći u iznosu 713.553,00 kn ili 32,7%. Svi drugi prihodi iznose 188.805,00 kn ili 8,6%. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.092.791,00 kn ili 64,0% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 599.454,00 kn ili 35,1%. Svi drugi prihodi iznose 16.076,00 kn ili 0,9%.

Prihodi od poreza na dohodak odnose se na udio Općine u porezu na dohodak kao zajedničkom prihodu koji se dijeli između države, županije i grada ili općine na čijem je području ostvaren. Prihodi od pomoći ostvareni 2009. odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 366.929,00 kn, pomoć Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 272.818,00 kn za poboljšanje infrastrukture u ruralnim područjima te iz županijskog proračuna u iznosu 73.806,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do konca lipnja 2010. prihodi od pomoći ostvareni su od Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 1.000.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine te iz državnog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 92.791,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničku rentu te na uplate građana za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete. Za 2009. su ostvareni u iznosu 347.874,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 15,9%. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 140.713,00 kn koji su korišteni za podmirenje tekućih proračunskih potreba. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.003.432,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,7%. Kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn, što se odnose na sredstva doznačena iz državnog proračuna u svrhu izrade projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine, trošena su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačena.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano 2009.	Izvršeno 2009.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %	Planirano od 1.01. do 30.06.2010.	Izvršeno od 1.01. do 30.06.2010.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rashodi poslovanja	2.200.000,00	2.192.918,00	99,3	100,0	2.500.000,00	1.533.208,00	61,3	100,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	403.900,00	403.024,00	99,8	18,4	200.000,00	174.489,00	87,2	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.516.100,00	1.511.230,00	99,7	68,9	788.500,00	1.134.371,00	143,9	74,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	149.000,00	148.340,00	99,6	6,8	100.000,00	44.461,00	44,5	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	123.000,00	121.715,00	99,0	5,6	144.000,00	280.196,00	194,6	18,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	828.600,00	826.601,00	99,8	37,7	469.500,00	707.314,00	150,7	46,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	415.500,00	414.574,00	99,8	18,9	75.000,00	102.400,00	136,5	6,6
1.3.	Financijski rashodi	48.000,00	46.913,00	97,7	2,1	19.250,00	16.872,00	87,6	1,1
1.4.	Drugi rashodi poslovanja	232.000,00	231.751,00	99,9	10,6	142.250,00	207.476,00	145,6	13,5
1.4.1.	Tekuće donacije	232.000,00	231.751,00	99,9	10,6	142.250,00	207.476,00	145,6	13,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	0,00	-	-	1.350.000,00	0,00	-	-
2.1.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovine	0,00	0,00	-	-	1.350.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.200.000,00	2.192.918,00	99,7	100,0	2.500.000,00	1.533.208,00	61,3	100,0
	Višak prihoda		7.451,00						
	Manjak prihoda						175.113,00		

Za 2009. su rashodi proračuna planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.918,00 kn, što je za 7.082,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.533.208,00 kn, što je za 966.792,00 kn ili 38,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u ovom razdoblju iznosi 175.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn, nije iskazan u financijskim izvještajima. S prenesenim viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Koncem lipnja 2010. obveze iznose 1.071.511,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 62,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2009. izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.511.230,00 kn ili 68,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja) iznose 681.688,00 kn i imaju udjel 31,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.134.371,00 kn ili 74,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja) iznose 398.837,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.964.907,00 kn. Na dan 30. lipnja 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 3.012.911,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009. i 30. lipnja 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009. i 30. lipnja 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	30. lipnja 2010.	Indeks (4/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4			5
1.	Nefinancijska imovina	2.771.344,00	2.788.094,00	2.796.022,00	100,6	100,3
2.	Financijska imovina	75.047,00	176.813,00	216.888,00	235,6	122,7
2.1	Novčana sredstva	22.043,00	12.579,00	5.050,00	57,1	40,1
2.2.	Potraživanja	53.004,00	164.234,00	211.838,00	309,9	129,0
	Ukupno imovina	2.846.391,00	2.964.907,00	3.012.911,00	104,2	101,6
3.	Obveze	1.019.209,00	1.198.620,00	1.071.511,00	117,6	89,4
4.	Vlastiti izvori	1.827.182,00	1.766.287,00	1.941.400,00	96,7	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.846.391,00	2.964.907,00	3.012.911,00	104,2	101,6

Koncem prosinca 2009. nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 2.678.629,00 kn te opreme (uredska oprema i namještaj, kontejneri za otpatke) u iznosu 78.566,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.579,00 kn, druga potraživanja 162.077,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Obveze u iznosu 1.198.620,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Koncem lipnja 2010. nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 2.678.629,00 kn te opreme (uredska oprema i namještaj, kontejneri za otpatke) u iznosu 86.494,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.050,00 kn, druga potraživanja 209.680,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Obveze u iznosu 1.071.511,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 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 ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi blagajničkog poslovanja, obračuna plaća i naknada, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, izabranim na prijevremenim izborima u srpnju 2010.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva, evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, poslovanje s gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja na propisani način. Državni ured za reviziju naložio je vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja), priznavanje troškova korištenja osobnog automobila do visine utvrđene propisima te vođenje evidencije o utrošku goriva.

Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Naložio je obračun i isplatu naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s propisima. Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedbe postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema prethodno utvrđenim uvjetima i mjerilima. Naložio je nabavu radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. utvrđeno je da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- Poslovanje s gotovim novcem u skladu s propisima.
- Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- Vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja).
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s propisima.
- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Provođenje postupaka nabave na propisani način.

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

Nalaz za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, dana jamstva, prihode, rashode, te 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), 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 kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračuni i odluke o izvršenju proračuna za 2009. i 2010. nisu objavljeni u službenom glasilu. Opći dio proračuna za 2009. i 2010. nije sastavljen na način da Račun prihoda i rashoda sadrži prihode i rashode prema ekonomskoj klasifikaciji, a Račun financiranja izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova kako je propisano odredbama članaka 18. i 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Posebni dio ne sadrži plan rashoda iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prihodi i rashodi proračuna najvećim dijelom nisu razvrstani u odgovarajuće odjeljke i osnovne račune utvrđene Računskim planom, a što je trebalo učiniti u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07). Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2009. nije sastavljen ni podnesen općinskom vijeću na donošenje, što nije u skladu s odredbom članka 110. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu te razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Općina ima ustrojene dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga analitičko knjigovodstvo dobavljača, dok druge evidencije nisu ustrojene. Prema odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna su, uz dnevnik i glavnu knjigu, i pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički (dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita) i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja (knjiga blagajne, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i druge).

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama ne temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveze za neto plaću su u 2009. smanjenje za 139.515,00 kn, a u prvom polugodištu 2010. za 15.204,00 kn, dok su potraživanja od zaposlenih povećana za 64.006,00 kn, odnosno 113.026,00 kn bez knjigovodstvene dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su drugi rashodi poslovanja, rashodi za intelektualne i osobne usluge, usluge telefona i troškove službenih putovanja, a u poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, ugovore o djelu, rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, druge nespomenute rashod poslovanja, reprezentaciju i troškove službenih putovanja, u ukupnom iznosu 781.535,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani. Također, u poslovnim knjigama za 2009. evidentirano je umanjeње rashoda za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, rashoda za električnu energiju, te rashoda za uredski materijal u ukupnom iznosu 1.201.986,00 kn, a u poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. umanjeње rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 62.474,00 kn bez knjigovodstvene dokumentacije.

Rashodi u svim slučajevima nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani rashodi po osnovu isplata zaposleniku Općine tijekom 2009. u iznosu 21.000,00 kn, te za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 8.000,00 kn. Za spomenute rashode nema dokumentacije iz koje bi bila vidljiva svrha isplata. U poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. nisu evidentirani ni rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 224.967,00 kn te isplata zaposlenici u iznosu 3.500,00 kn za školovanje. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za 2009. izvršeni za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta evidentirani su u iznosu 267.004,00 kn, umjesto u iznosu 576.849,00 kn, što je za 309.845,00 kn manje, a rashodi za nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada koji su prema ispostavljenim računima izvršeni u iznosu 141.920,00 kn, evidentirani su u iznosu 216.576,00 kn, što je za 74.656,00 kn više od stvarno izvršenih. Obveze za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta koncem lipnja 2010. evidentirane su u iznosu 267.004,00 kn umjesto u iznosu 801.816,00 kn, što je za 534.812,00 kn manje, dok su obveze za nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada evidentirane u iznosu 233.840,00 kn umjesto u iznosu 91.920,00 kn, što je za 141.920,00 kn više, odnosno ukupne obveze su evidentirane za 392.892,00 kn manje. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Za 2009. prihodi od pomoći i uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 141.943,00 kn te rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta, nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada, izradu plana sanacije odlagališta otpada, snimak stanja odlagališta otpada, donacije nogometnom klubu, isplate fizičkim osobama za radove na održavanju javnih površina i rad na groblju, pomoć obiteljima za ogrjev i opremu novorođene djece, rashodi za provedbu lokalnih izbora, sufinanciranje prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola s područja Općine, te nabavu drugog materijala u ukupnom iznosu 683.310,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi za isplatu neto plaće, donacije dječjem vrtiću i nogometnom klubu, isplate fizičkim osobama za rad na izborima i opremu novorođenčadi u ukupnom iznosu 19.100,00 kn također nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.

Za obavljena ulaganja u sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 4.009.079,00 kn od čega je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva kao naručitelj radova, financiralo radove u vrijednosti 3.207.263,00 kn, a Općina u vrijednosti 801.816,00 kn u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani vlasnički udjeli u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti kao ni dano jamstvo u iznosu 350.000,00 kn.

Do osnutka Općine, u siječnju 1997., naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, koja je u skladu s Djelomičnom odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz travnja 1996., kao jedan od pravnih slijednika ranije općine Zadar stekla udjele u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti. Udjeli općine Zemunik Donji u trgovačkim društvima Čistoća d.o.o., Zadar i Liburnija d.o.o., Zadar iznose 4,45%, a u trgovačkom društvu Vodovod d.o.o., Zadar 3,05% temeljnog kapitala. Nakon siječnja 1997., u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, Općina je s općinom Zemunik Donji trebala zaključiti sporazum o podjeli imovine te prava i obveza, a pripadajuće udjele u trgovačkim društvima koji se odnose na nju iskazati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Osim što u financijskim izvještajima pojedini rashodi, obveze i imovina nisu iskazani, podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn, nije iskazan u financijskim izvještajima. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popis je obavljen za dio dugotrajne imovine (nefinancijska imovina), dok druga imovina (novčana sredstva, potraživanja) i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po stopama utvrđenim člankom 11. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 1. siječnja 2008.

Stanje financijske imovine na koncu 2009. iznosi 176.813,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.579,00 kn i potraživanja u iznosu 164.234,00 kn. Koncem lipnja 2010. stanje financijske imovine iznosi 216.887,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.050,00 kn i potraživanja u iznosu 211.837,00 kn. Novčana sredstava čine sredstva žiro računa jer je stanje blagajne iskazano u iznosu 0,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je više puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenjima o ovrsi, odnosno bianco zadužnicama. Do konca lipnja 2010. po bianco zadužnicama je naplaćeno 297.841,00 kn, a po sudskim rješenjima o ovrsi 179.605,00 kn. Ovjerene bianco zadužnice, kao instrument osiguranja plaćanja koji ima svojstvo ovršne isprave, na naplatu su dostavili izvoditelji radova i usluga kojima Općina nije izvršila plaćanja u zakonskom roku te poslovna banka kojoj je bianco zadužnica dostavljena kao osiguranje vraćanja kredita privatnog obrta. Tijekom kolovoza 2010., u skladu s odredbom članka 210. Ovršnog zakona (Narodne novine 57/96, 29/99, 173/03, 194/03, 151/04, 88/05, 67/08) vjerovnici, osim poslovne banke, zatražili su zastajanje s naplatom. Uvidom u dokumentaciju (blagajna) utvrđeno je da je tijekom 2009. Općina u uredima javnih bilježnika ovjerila još devet bianco zadužnica. Iz dostupne dokumentacije (računi ureda javnih bilježnika) nije moguće utvrditi kome su i do kojih iznosa bianco zadužnice izdane.

Koncem 2009. i na dan 30. lipnja 2010. stanje blagajne je iskazano u iznosu 0,00 kn. Općina je s računa otvorenog u poslovnoj banci podizala gotovinu za isplate: putnih naloga, naknada troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja), materijalne troškove (gorivo, bonovi za telefon, uredski materijal, računi za reprezentaciju), primitke od drugog dohotka i neto plaće. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu s propisima. Blagajnički izvještaj nije sastavljan, u svim slučajevima isplatnice nisu vlastoručno potpisale osobe koje su novac primile, odnosno svaka isplata nije pravdana odgovarajućom ispravom (račun, putni obračun i sl.). Koncem razdoblja (prosinac 2009. i lipanj 2010.), usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata utvrđen je manjak gotovine na blagajni i određen broj isplatnica u slobodnim listovima. Koncem 2009. iznos manjka u blagajni je iznosio 203.521,00 kn, a koncem lipnja 128.230,00 kn. Manjak je pokriven na način da je, bez knjigovodstvenih isprava (isplatnice, obračuna plaće, isplaćeni predujmovi i sl.), na dan 31. prosinca 2009. i 30. lipnja 2010. u poslovnim knjigama za dio manjka evidentirano smanjene obveze za isplatu neto plaća, a za dio su povećana potraživanja od zaposlenih. Za 2009. su obveze za isplatu neto plaća smanjene u iznosu 139.515,00 kn, a koncem lipnja 2010. za 15.204,00 kn. Uvidom u dokumentaciju (stanje računa poreznog obveznika kod Porezne uprave – Područni ured Zadar) utvrđeno je da je Općina koncem 2009. i koncem lipnja 2010. imala neizmirene obveze za porez na dohodak te za doprinose iz i na plaće pa stoga, iz blagajne nije smjela izvršiti isplatu neto plaće. Prema odredbi članka 5. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) poslovni subjekt ne može plaćati gotovim novcem ako na računu u banci ima evidentirane neizvršene osnove za plaćanje.

Fizičkim osobama su iz blagajne isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka, što nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem kojom je propisano da se građanima ne može plaćati gotovim novcem za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana.

Naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) izvršeni su u iznosu 80.060,00 kn, od čega za 2009. u iznosu 55.940,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 24.120,00 kn. Zaposlenicima Općine (načelnik i tajnica) isplaćeno je 42.720,00 kn, a osobama koji nisu zaposlenici Općine (predsjednik, donaćelnik i dva člana općinskog vijeća) 37.340,00 kn. Mjesečni broj kilometara utvrđen je paušalno u rasponu od 620 do 820 km. Za korištenje osobnog automobila u službene svrhe trebalo je ustrojiti dnevnu evidenciju o korištenju osobnog automobila (vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija, podaci o automobilu, početno i završno stanje brojil a – kilometar/sat) što nije učinjeno. Na temelju takvih podataka trebalo je isplatiti naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe do visine utvrđene odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09).

Rashodi za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 74.108,00 kn, od čega za 2009. u iznosu 65.962,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 8.146,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za nabavu goriva u većini slučajeva nije evidentirano tko je nabavljao gorivo niti su računi ovjereni, a u pojedinim slučajevima račune za nabavu goriva potpisala je osoba koja nije zaposlenik Općine.

Evidencija o utrošku goriva za korištenje osobnog automobila u službene svrhe (tko je koristio, vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija) nije vođena. Općina u svom vlasništvu nema osobni automobil, a u poslovnim knjigama ima evidentirane rashode za naknade za prijevoz na službenom putu, naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) i rashode za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Ovi rashodi za 2009. iznose 244.418,00 kn, a za 2010. do konca lipnja 59.656,00 kn ili ukupno 304.074,00 kn, te je stoga Državni ured za reviziju mišljenja da uz isplate naknada za prijevoz na službenom putu i loko vožnju Općina nije trebala izvršavati i rashode za gorivo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovanje s gotovinom u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se utvrditi broj i iznose po izdanim blanco zadužnicama te s dobavljačima uskladiti visinu obveza i dogovoriti raspored plaćanja. Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu, priznavanje troškova korištenja do visine utvrđene odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te vođenje evidencije o utrošku goriva. Također je mišljenja da Općina, uz isplate naknada za prijevoz na službenom putu i loko vožnju, nije trebala izvršavati i rashode po računima za gorivo.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Dana jamstva

- 4.1. Uvidom u dostupnu dokumentaciju utvrđeno je da je Općina srpnju 2009. dala jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt za građevinarstvo u iznosu 350.000,00 kn. Postupak zaduživanja i davanja jamstava jedinica lokalne samouprave propisan je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/04 i 55/09) i Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09 i 95/09). Stoga je Općina, pri davanju jamstva trebala postupati u skladu s odredbama navedenih propisa, odnosno Općina se mogla zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade. Ukupna godišnja obveza Općine radi uzimanja kredita ili izdavanja vrijednosnih papira može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja jamstva postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave te Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Prihodi

- 5.1. Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, što je za 14.533,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.467.010,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. prihodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.708.321,00 kn, što je za 791.679,00 kn ili 31,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 164.234,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 211.837,00 kn, što je povećanje za 47.603,00 kn ili 29,0% u odnosu na konac 2009. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 209.680,00 kn i na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.157,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 98.812,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 113.026,00 kn. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena, odnosno potraživanja za prihode od općinskih poreza te uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama, a evidencija obveznika nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja Općini nije dostavljala izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima ni podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druge prihode koji su u općinskoj nadležnosti nisu evidentirana jer Općina nije donijela odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu kao ni o odluke o prirezu porezu na dohodak i porezu na korištenje javnih površina. Vrijednosno najznačajnija potraživanja, u iznosu 209.680,00 kn, su potraživanja od zaposlenih. Uvidom u dokumentaciju i usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata po isplaticama i dokumentima u 2009. i do konca lipnja 2010. utvrđen je manjak gotovine na blagajni i određen broj djelomično ispunjenih isplatica u slobodnim listovima. Bez dokumentacije, a radi smanjenja iznosa manjka, u poslovnim knjigama za 2009. evidentirana su potraživanja od zaposlenih u iznosu 64.006,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 113.026,00 kn tako da s prenesenim potraživanjima iz 2008., u iznosu 32.648,00 kn, ukupna potraživanja od zaposlenih iznose 209.680,00 kn.

Općina je ostvarila prihode od uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete za 2009. u iznosu 1.230,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 3.266,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave. Općina ne vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada, a cijena komunalne usluge je utvrđena odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2001. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge. Navedenom odlukom iz 2001. od svakog domaćinstva naplaćuje se i naknada za javnu rasvjetu u iznosu 30,00 kn mjesečno. Evidencija obveznika nije ustrojena. Uplate nisu razvrstane prema namjeni sredstava tako da nije moguće utvrditi koliko je prihoda ostvareno na ime uplata za odvoz komunalnog otpada, a koliko za javnu rasvjetu.

Općina nije ostvarila prihode od grobnih naknada jer nije imenovala upravu groblja ni donijela odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Prihodi ostvareni 2009. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zajedničko financiranje kupnje komunalne opreme u iznosu 99.344,00 kn i sufinanciranje programa sanacije divljeg odlagališta komunalnog otpada u iznosu 41.369,00 kn, te kapitalne pomoći, ostvarene za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn, doznačene iz državnog proračuna u svrhu izrade projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine, trošene su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačene.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu donesene. Prema odredbama članaka 22., 23., 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada i komunalni doprinos su prihodi proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjeni financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete, odnosno građenju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije i javnu rasvjetu. Komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenoga građevnog zemljišta, a komunalni doprinos vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te trošenje sredstava za namjene koje su doznačena u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te poduzimati mjere radi njihove naplate.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za 2009. planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.918,00 kn, što je za 7.082,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.533.208,00 kn, što je za 966.792,00 kn ili 38,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 175.113,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn te s viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Obveze su koncem lipnja 2010. iskazane u iznosu 1.071.511,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 62,7% ostvarenih prihoda. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su ukupne obveze evidentirane za 392.992,00 kn manje. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene za 2009. izvršeni su u iznosu 403.024,00 kn, a za prvo polugodište 2010. u iznosu 174.489,00 kn. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je zaposleniku (koji je u mirovinu otišao 1. travnja 2010.) obračun neto plaće za razdoblje od 1. siječnja 2009. do 31. ožujka 2010., prema osnovnoj plaći utvrđenoj ugovorom, trebao iznositi 80.000,00 kn. Na račun mu je isplaćeno 107.348,00 kn od čega s računa Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ime bolovanja 61.349,00 kn, a s računa Općine na ime plaće za redovni rad 46.000,00 kn ili 27.349,00 kn više. Ova sredstva potrebno je vratiti, odnosno uplatiti na račun Općine.

Na isplaćene dohotke fizičkim osobama za radove na održavanju javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, provedbu izbora, pravne poslove te druge usluge u 2009. u iznosu 110.877,00 kn, a u 2010. u iznosu 65.500,00 kn nisu obračunani ni plaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02 i 177/04) isplatitelj primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice, a prema odredbi članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2009. izvršeni su u iznosu 1.167.052,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 210.256,00 kn. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Poslovi održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada povjereni su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2009. i 2010. nisu usklađeni s proračunom.

Programima nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. navedenog Zakona, kojom je propisano da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. i 2010. nisu doneseni. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete za 2009. u vrijednosti 778.336,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u vrijednosti 36.000,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu nisu planirani ni izvršeni. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04 i 38/09), općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe. Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Doneseni su programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu. Sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu izvršeni za 2009. u iznosu 172.065,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 78.400,00 kn, što je za 107.065,00 kn, odnosno 45.900,00 kn više nego je planirano programima javnih potreba u športu. Korisnik sredstava bio je dužan Općini dostaviti izvješće o trošenju proračunskih sredstava za 2009., a što do vremena obavljanja revizije nije učinio.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakona o porezu na dohodak, a za više isplaćenu neto plaću nalaže se povrat sredstava na račun proračuna.

Nalaže se donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu. Nalaže se usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu, a od nogometnog kluba pribaviti izvješće o trošenju primljenih sredstava.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

7. Postupci javne nabave

7.1. Planovi nabave za 2009. i za 2010. nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za 2009. u iznosu 141.920,00 kn, a odnose se na nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 116.676,00 kn, a odnose se na nabavu računala za studente. Nabava komunalne opreme i računala provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te provođenje nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Aktivnosti oko uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. Nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga, evidentiranju rashoda, obračunu i uplatama propisanih poreza i doprinosa, te u postupcima javne nabave, ukazuju na žurnu potrebu uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 1.1. Nalaza).
 - Proračun nije donesen na propisani način i nije objavljen u službenom glasilu. Prihodi i rashodi najvećim dijelom nisu razvrstani u odgovarajuće odjeljke i osnovne račune. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen (točka 2.1. Nalaza).
 - Općina nije vodila pomoćne knjige. U poslovnim knjigama je evidentiran dio materijalnih rashoda i drugih rashoda poslovanja u iznosu 781.535,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 177.032,00 kn za koje nema dokumentacije na temelju koje su knjiženja izvršena. Također, bez knjigovodstvene dokumentacije evidentirano je umanjeње materijalnih rashoda u iznosu 1.264.460,00 kn i smanjenje obveza za neto plaću u iznosu 154.719,00 kn. Izvršeni rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta i isplate zaposlenicima u ukupnom iznosu 567.312,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, dok su rashodi za nabavu komunalne opreme evidentirani za 74.656,00 kn više. Obveze za sanaciju lokalnih cesta i nabavu komunalne opreme evidentirane su za 392.892,00 kn manje od stvarnih. Prihodi u iznosu 140.713,00 kn i rashodi u iznosu 702.410,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana ulaganja u sanaciju lokalnih cesta u iznosu 4.009.079,00 kn, vlasnički udjeli u tri komunalna društva koje je Općina stekla podjelom od općine Zemunik Donji i dano jamstvo u iznosu 350.000,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po važećim stopama. Općina je kao osiguranje plaćanja izdavala bianco zadužnice po kojima je do konca lipnja 2010. naplaćeno 297.841,00 kn. Iz dostupne dokumentacije nije moguće utvrditi kolike su ukupne obveze po izdanim bianco zadužnicama. Uvidom u dokumentaciju utvrđen je manjak gotovine na blagajni za 2009. u iznosu 203.521,00 kn, a na koncu lipnja 2010. u iznosu 128.230,00 kn. Fizičkim osobama su iz blagajne isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka koji se, prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana.

Rashodi za korištenja osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 154.168,00 kn bez vođenja evidencije o korištenju automobila i utrošku goriva (točka 3.1. Nalaza).

- Općina pri davanju jamstva privatnom obrtu za građevinarstvo nije postupila u skladu s propisima koji reguliraju postupak davanja jamstava jedinica lokalne samouprave (točka 4.1. Nalaza).
- Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 164.234,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 211.837,00 kn. Vrijednosno najznačajnija, koncem lipnja 2010. iznose 209.680,00 kn, odnose se na potraživanja od zaposlenih koja su u poslovnim knjigama evidentirana bez vjerodostojne dokumentacije. Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Kao prihod od komunalne naknade iskazane su uplate stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 4.496,00 kn, a odluka o komunalnoj naknadi nije donesena te se komunalna naknada ne naplaćuje. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Općina nije imenovala upravu groblja ni donijela odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Sredstva pomoći ostvarena za 2009. u iznosu 140.713,00 kn i u prvom polugodištu 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn trošena su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačena (točka 5.1. Nalaza).
- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.007.232,00 kn, a dospjele obveze iskazane u iznosu 1.071.511,00 kn i čine 62,7% ostvarenih prihoda. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su ukupne obveze evidentirane za 392.892,00 kn manje. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Jednom zaposleniku je neto plaća za razdoblje od siječnja 2009. do konca ožujka 2010. isplaćena za 27.349,00 kn više. Na isplaćene dohotke fizičkim osobama za radove i usluge izvršene u 2009. u iznosu 110.877,00 kn, a u 2010. u iznosu 65.500,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u vrijednosti 814.336,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu za 2009. izvršeni su u iznosu 172.065,00 kn ili za 107.065,00 kn više nego što je planirano programom javnih potreba, a izvješće o trošenju proračunskih sredstava nije dostavljeno. Sredstva za financiranje dobrovoljnog vatrogasnog društva nisu osigurana u proračunu (točka 6. 1. Nalaza).
- Planovi nabave za 2009. i za 2010. nisu doneseni, a nabava roba u vrijednosti 258.596,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 7.1. Nalaza).

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 1 190 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je koncem 2009. bilo šest zaposlenih, a koncem lipnja 2010. tri zaposlena. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.192.918,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Za razdoblje do konca lipnja 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 1.708.321,00 kn, rashodi u izvršeni u iznosu 1.533.208,00 kn. Višak prihoda nad rashodima u ovom razdoblju iznosi 175.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn i nije iskazan u financijskim izvještajima, s prenesenim viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Koncem lipnja 2010. obveze iznose 1.071.511,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze u iznosu 392.892,00 kn kao ni iznosi po izdanim blanco zadužnicama. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda do konca 2010. i u 2011. biti utrošen za podmirenje dospjelih obveza, što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama. Računovodstveno poslovanje nije obavljano na propisani način. Stanje blagajne iskazano je u iznosu 0,00 kn iako je usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata utvrđen manjak gotovine za 2009. u iznosu 203.521,00 kn, a za prvo polugodište 2010. u iznosu 128.229,00 kn. Bez vjerodostojne dokumentacije smanjene su obveze za isplatu neto plaća (154.719,00 kn) i evidentirana potraživanja od zaposlenih (177.032,00 kn). Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak i pomoći, koji su za 2009. ostvareni u iznosu 1.996.662,00 kn i čine 91,4% ostvarenih prihoda, a za razdoblje do konca lipnja 2010. u iznosu 1.692.245,00 kn i čine 99,1% ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći doznačeni za 2009. u iznosu 140.713,00 kn, a u 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn korišteni su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačeni. Potraživanja su koncem lipnja 2010. iskazana u iznosu 211.837,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od zaposlenih koja čine 99,0% ukupnih potraživanja, a u poslovnim knjigama evidentirana bez vjerodostojne dokumentacije. Od vlastitih prihoda ostvareni su prihodi od općinskih poreza i uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete. Za 2009. ovi prihodi iznose 45.482,00 kn, a za prvo polugodište 2010. iznose 15.976,00 kn. Potraživanja za ove prihode nisu iskazana niti se vode u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano ni iskazano da se Općina zaduživala, davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje ili da je pozajmljivala sredstva iako je u srpnju 2009. dala jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita u iznosu 350.000,00 kn kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture i javne potrebe u sportu i socijalnoj skrbi. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode koji za 2009. iznose 1.511.230,00 kn i čine 68,9% ukupno izvršenih rashoda, a za prvo polugodište 2010. iznose 1.134.371,00 kn i čine 74,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu obavljane na propisani način. Plan nabave nije donesen, a pri nabavi roba nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.