



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOŠĆENIČKA DRAGA

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/6

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOŠĆENIČKA DRAGA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 14. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 641 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala dva zaposlenika te nema proračunskih korisnika. Općinski načelnik i zamjenik načelnika obnašali su svoju dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbom članka 62. Statuta Općine osnovana su tri mjesna odbora (Mošćenička Draga, Mošćenice i Brseč). Mjesni odbori ne funkcioniraju jer nisu provedeni izbori za predsjednika i članove mjesnog odbora, te nisu planirani kao program (aktivnost) u proračunu Općine. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Ratko Salamon.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, što je za 697.887,00 kn ili 6,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 592.380,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.402.159,00 kn ili 25,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.661.560,00	8.550.768,00	98,7	89,8
1.1.	Prihodi od poreza	4.431.000,00	4.460.647,00	100,7	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		2.301.670,00	-	24,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.811.966,00	-	19,0
1.1.3.	Općinski porezi		347.011,00	-	3,7
1.2.	Pomoći	535.460,00	528.499,00	98,7	5,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		183.722,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		344.777,00	-	3,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.016.000,00	2.010.254,00	99,7	21,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.000,00	23.736,00	103,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.993.000,00	1.986.518,00	99,7	20,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.679.100,00	1.551.368,00	92,4	16,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	189.000,00	188.631,00	99,8	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.490.100,00	1.362.737,00	91,5	14,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.352.462,00	-	14,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.275,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	965.000,00	970.285,00	100,5	10,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	950.000,00	954.352,00	100,5	10,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	15.933,00	106,2	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	592.380,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.218.940,00	9.521.053,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.460.647,00 kn ili 46,9%, prihodi od imovine u iznosu 2.010.254,00 kn ili 21,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosu u iznosu 1.352.462,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.697.690,00 kn ili 17,8% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i njihov udjel iznosi 45,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.465.891,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 304.672,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 1.578.753,00 kn se nalaze na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.102.510,00	5.131.996,00	84,1	63,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	378.000,00	365.644,00	96,7	4,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.609.370,00	2.482.363,00	95,1	30,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.720,00	18.458,00	98,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	298.500,00	289.336,00	96,9	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.106.650,00	1.998.935,00	94,9	24,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	185.500,00	175.634,00	94,7	2,2
1.3.	Financijski rashodi	213.460,00	208.510,00	97,7	2,6
1.4.	Subvencije	381.500,00	381.312,00	100,0	4,7
1.5.	Pomoći	407.400,00	398.065,00	97,7	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	407.400,00	398.065,00	97,7	5,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	161.700,00	118.449,00	73,3	1,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.951.080,00	1.177.653,00	60,4	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.923.080,00	1.177.653,00	61,2	14,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	18.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.103.430,00	1.905.786,00	61,4	23,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	550.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.553.430,00	1.905.786,00	74,6	23,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.013.000,00	1.012.922,00	100,0	12,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	985.000,00	984.922,00	100,0	12,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	28.000,00	28.000,00	100,0	0,3
Ukupno		10.218.940,00	8.050.704,00	78,8	100,0
Višak prihoda			1.470.349,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.050.704,00,00 kn, što je za 2.168.236,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.470.349,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.482.363,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.905.786,00 kn ili 23,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.653,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.484.902,00 kn i imaju udjel 30,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 42.709.835,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	33.460.835,00	34.858.526,00	104,2
2.	Financijska imovina	6.462.053,00	7.851.309,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	1.309.338,00	2.454.027,00	187,4
2.2.	Potraživanja	1.547.715,00	1.769.282,00	114,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.600.000,00	3.628.000,00	100,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		39.922.888,00	42.709.835,00	107,0
3.	Obveze	3.634.681,00	2.319.103,00	63,8
4.	Vlastiti izvori	36.288.207,00	40.390.732,00	111,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.922.888,00	42.709.835,00	107,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.168.353,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 16.214.892,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu i kanalizaciju), zemljišta 775.602,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 609.569,00 kn (prostorni plan, elaborat, baza podataka parcela, računalni programi i drugo), te opreme 90.110,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.454.027,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.633.060,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 136.222,00 kn, te udjele u glavnici 3.628.000,00 kn. Tijekom 2010. kod poslovnih banaka su oročena i razročena proračunska sredstva u ukupnom iznosu 2.000.000,00 kn. Sredstva su oročavana na rok od mjesec dana do tri mjeseca uz kamatne stope od 1,2% do 2,45%. Sredstva su do konca 2010. vraćena na račun proračuna. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 20.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.969.843,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 186.139,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 163.120,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podaci iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. 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 evidentiranje zemljišta, groblja, upravne zgrade, komunalnih objekata javne rasvjete i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunavanje zatezних kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalni objekti javne rasvjete u vlasništvu Općine i udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Obračunavanje zatezних kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja.

Nalog u postupku izvršenja:

- U postupku je evidentiranje zemljišta, groblja i upravne zgrade u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.
- Provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupak 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 te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani zbog malog broja zaposlenika. Navodi da je poslove financijskog upravljanja i kontrola obavljao općinski načelnik, te da će u najkraćem mogućem roku donijeti Plan uspostave i razvoja financijskih upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćnih knjiga izlaznih i ulaznih računa. Evidentiranjem poslovnih promjena u glavnoj knjizi Općina nije osiguravala sve potrebne analitičke podatke i to, imena subjekata, brojeve računa i rokove dospelosti. Pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa trebaju osigurati podatke po subjektima kronološki, osim navedenih, i o pojedinačnim iznosima računa, zateznim kamatama, poreznim obvezama i drugo za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun obvezno vodi knjige ulaznih i izlaznih računa, osim ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Ukupna vrijednost imovine iznosi 42.709.835,00 kn. Pored naturalnih podataka, u popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. U popisnim listama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Određeni broj istovrsnih računala, opreme i namještaja je evidentiran pod jednim evidencijskim brojem. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti dva groblja koja se nalaze na području Općine (osim dodatnih ulaganja), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine (osim zemljišta kupljenog u 2008. i 2009.), te nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, osnovanom 2008. radi prijenosa dionica na ime hotelijerskog društva, u iznosu 8.473.600,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije iskazano ulaganje u poslovni prostor namijenjen za znanstvenu djelatnost obavljeno 1999. u vrijednosti 315.867,00 kn, te nisu iskazani prihodi od zakupa spomenutog poslovnog prostora za 2010. u iznosu 7.776,00 kn. Ugovor o zakupu zaključen je 1996. na deset godina, odnosno za razdoblje povrata uloženi sredstava u uređenje zgrade. Mjesečno zakupnina je ugovorena u iznosu 1.368,00 kn. Novi ugovor o zakupu zaključen je 1998. za daljnjih deset godina kojim je zakupnina smanjena na 648,00 kn mjesečno. U siječnju 1999. Općina je priznala zakupcu ulaganja u vrijednosti 315.866,00 kn, a plaćanje zakupnine je ugovoreno putem prijeba s uloženi sredstvima u obnovu zgrade. Navedeni poslovni događaji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dodatna ulaganja u poslovni prostor trebalo je evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a naplaćene prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Unutar rashoda za održavanje čistoće javnih površina izvršeni su rashodi za usluge pometanja u iznosu 211.304,00 kn. Ispostavljeni računi sadrže specifikaciju izvršenih usluga, ali nemaju ovjeru da su usluge stvarno izvršene, odnosno nije obavljan nadzor nad obavljanjem usluga. Održavanje čistoće javnih površina obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju Programa pometanja, čistoće i održavanja javnoprometnih površina i odvoza otpada za 2010. i zaključenog ugovora. Prema odredbi članka 9. ugovora, Općina određuje stručne referente koji provode nadzor nad izvedenim radovima iz navedenog Programa. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da osoba koju zakonski predstavnik ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno iskazuje poslovnu promjenu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga ulaznih i izlaznih računa, evidentiranje zemljišta, groblja, poslovnog udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine te dodatnih ulaganja u poslovni prostor u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda od zakupnina u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljanje nadzora nad izvršenjem usluga pometanja u skladu s odredbama ugovora.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za vođenje knjige ulaznih i izlaznih računa obrazlaže se da je tijekom 2010. računovodstveno poslovanje vođeno putem informatičkog programa preuzetog od knjigovodstvenog servisa koji je vodio poslovne knjige prethodnih godina. U 2011. kupljen je novi informatički program koji omogućava vođenje spomenutih pomoćnih knjiga. Razlog da određena dugotrajna imovina nije navedena u godišnjem popisu pojedinačno je da je preuzet popis dugotrajne imovine od ranije, a da zbog neraspolaganja dijelom dokumentacije nije bilo moguće razgraničiti pojedinu imovinu, što će se ubuduće ispraviti. Nakon uknjižbe groblja i zemljišta u zemljišnim knjigama, namjeravaju se procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama, dok su udjeli u trgovačkom društvu i ulaganja u poslovni prostor iskazani 2011. u poslovnim knjigama. Za nadgledanje pometanja javnih površina navodi se su tijekom 2010. bila zaposlena dva djelatnika na neodređeno vrijeme koji zbog obveza svojeg radnog mjesta nisu stizali nadgledati pometanje. Obrazlaže se da je u lipnju 2010. zaposlen komunalni redar na određeno vrijeme koji se morao uhodavati u posao, a da je u tijeku javni natječaj za prijam u službu komunalnog redara na neodređeno vrijeme koji će obavljati i spomenute poslove.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, što je za 697.887,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i njihov udjel iznosi 45,7%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 2.465.891,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 304.672,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 1.578.753,00 kn nalaze se na žiro računu.

Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 249.895,00 kn i dio prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 54.777,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna su namijenjene za sufinanciranje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta na području Općine (gradnja infrastrukture u priobalju).

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.769.282,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 221.567,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja, u iznosu 1.633.060,00 kn, odnose se na općinske poreze 505.380,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos 430.213,00 kn, komunalnu naknadu 278.407,00 kn, spomeničku rentu 203.372,00 kn, zakup javnih površina 140.007,00 kn i zakup poslovnih prostora 75.681,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 45.718,00 kn. Početkom 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 214.608,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na prethodne godine. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 913.072,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje kapitalnih pomoći u skladu s ugovorom utvrđenom namjenom. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Zbog velikih potreba za održavanjem nerazvrstanih cesta i nedovoljnih sredstava iz drugih izvora obrazlaže se da su sredstava komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna utrošena za spomenutu namjenu, te da će se ubuduće koristiti isključivo za gradnju komunalne infrastrukture. Od ukupnih dospjelih potraživanja najveći se dio (28,6%) se odnosi na općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava. Sljedeći najveći udjel su potraživanja za komunalni doprinos (24,3%) od trgovačkog društva u vlasništvu stranog državljanina. Preostala potraživanja odnose se na više pojedinačnih potraživanja starosti nekoliko godina s upitom mogućnošću naplate a za koje troškovi utuženja premašuju visinu potraživanja, tako da se dio potraživanja nastojao naplatiti upućivanjem opomena. Za potraživanja iz 2010. navodi se da je naplata dobra, te da se nakon opomena gotovo u cijelosti naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.050.704,00 kn, što je za 2.168.236,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.470.349,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 910.477,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nadalje, Programom je planirano održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu radova horizontalne i vertikalne signalizacije dok drugi radovi na održavanju nerazvrstanih cesta nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 304.672,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Općina nije dodijelila koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 15. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojima se spomenuta komunalna djelatnost obavlja na području Općine na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova.

Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 304.672,00 kn i radove na održavanje javnih površina (sanacija zidova, stepenica, pješačkih i drugih površina) u iznosu 80.024,00 kn, obavljalo je više izvoditelja bez zaključenog ugovora. U skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, unutar održavanja javne rasvjete planirani su i izvršeni poslovi dekorativne rasvjete u iznosu 17.183,00 kn koje je obavilo trgovačko društvo bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine kojima je utvrđeno da poslove održavanja nerazvrstanih cesta, poslove održavanja javnih površina, poslove dekorativne rasvjete unutar održavanja javne rasvjete obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za socijalni program izvršeni su u iznosu 618.699,00 kn. Isplate sredstava su obavljane na temelju socijalnog programa za 2010. kojim je utvrđena namjena sredstava i odluka općinskog načelnika. Odluka o socijalnoj skrbi kojom se utvrđuju prava iz socijalne skrbi koje osigurava Općina, te uvjeti način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava nije donesena. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenih ovim Zakonom u većem opsegu, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njenim općim aktom.

Programi javnih potreba za potrebe obrazovanja i predškolskog odgoja nisu zasebno doneseni, već su planirani u okviru socijalnog programa. Isplate pomoći i donacija temeljile su se na odlukama općinskog načelnika i planiranim stavkama u posebnom dijelu proračuna.

Prema odredbi članka 2. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), općina ima pravo i obvezu odlučivati o potrebama i interesima građana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolskog odgoja. Prema odredbama članaka 141. i 143. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10 i 105/10), u proračunima jedinica lokalne samouprave osiguravaju se sredstva za sufinanciranje pojedinih dodatnih programa u djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja kada jedinica lokalne samouprave nije osnivač škole. Općina je trebala donijeti programe javnih potreba za potrebe obrazovanja i predškolskog odgoja, radi kontrole izvršenja programa.

Rashodi za predškolski odgoj izvršeni su u iznosu 522.385,00 kn. U 2004. Općina je zaključila ugovor s dječjim vrtićom u privatnom vlasništvu i tijekom 2009. dva dodatka ugovoru, prema kojima podmiruje troškove održavanja i pripreme hrane, te sufinancira dio cijene smještaja djece. Dječji vrtić nije dostavio program organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe iz kojeg bi bile vidljive planirane redovne i posebne aktivnosti dječjeg vrtića, što je bio u obvezi prema odredbi članka 3. dodatka ugovoru iz rujna 2009. Na temelju spomenutog programa Općina može, uz troškove smještaja djece, planirati kroz program javnih potreba i druge rashode vezane uz rad dječjeg vrtića, te pratiti izvršenje programa.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.111.683,00 kn ili 13,8% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 6,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za izgradnju šeste faze izgradnje vodoopskrbe i kanalizacije. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Gradnja navedene vodovodne i kanalizacijske mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.184.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Općine, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te prihodi od prodaje zemljišta.

Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor i dva dodatka ugovoru za financiranje izgradnje vodoopskrbne i kanalizacijske mreže u iznosu 1.115.000,00 kn. Komunalno društvo je provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Općina je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe prenijela na komunalno društvo. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu društva, što nije učinjeno. Ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirana su i u imovini Općine i imovini komunalnog društva. U razdoblju od 1995. do 2010. u imovini Općine ulaganja su iskazana u vrijednosti 30.304.403,00 kn (na računima drugih građevinskih objekata u uporabi 14.310.221,00 kn te u pripremi 15.994.181,00 kn). 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 vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 20.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dimnjačarskih poslova, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i poslova dekorativne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se donošenje odluke kojom će se utvrditi prava iz socijalne skrbi, te uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nadalje, nalaže se zatražiti od dječjeg vrtića godišnji program organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da su poduzete radnje na ispravljanju nepravilnosti vezane za opseg poslova u programu održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o obavljanju dimnjačarske djelatnosti i dodjeli koncesije, donošenje odluke o socijalnoj skrbi i zasebnih programa javnih potreba za obrazovanje i predškolski odgoj, zaključenje ugovora za radove na održavanju nerazvrstanih cesta, te dostavljanje programa organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe s redovnim i posebnim aktivnostima dječjeg vrtića. Za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama i povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva navodi se da će biti moguće nakon usuglašanih stavova svih suvlasnika društva i donošenja odluke skupštine društva.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.135.065,00 kn bez poreza. Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 1.605.030,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 204.304,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave radova male vrijednosti zaključen je jedan ugovor u vrijednosti 251.294,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashod po ovom ugovoru izvršen je u iznosu 119.840,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u iznosu manjem od 70.000,00 kn, odnosi se 820.606,00 kn, a unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine 533.130,00 kn. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave odlukom naručitelja. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi radova na obnovi zgrade namijenjene za muzejsku etnografsku zbirku iz listopada 2010. u vrijednosti 251.294,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje obavijesti o svakom zaključenom ugovoru javne nabave u Elektroničkom oglasniku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže se niti jedan službenik nema potvrdu o završenom specijalističkom programu izobrazbe u području javne nabave tako da obavijest o zaključenom ugovoru za nabavu radova nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavijest je objavljena nakon uočene pogreške.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, te nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa nisu ustrojene. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti dva groblja, zemljišta (osim zemljišta kupljenog 2008. i 2009.), udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 8.473.600,00 kn, ulaganje u poslovni prostor namijenjen za znanstvenu djelatnost iz 1999. koje je obavio zakupac u vrijednosti 315.867,00 kn, te naplaćena zakupnina za 2010. u iznosu 7.776,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.465.891,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.578.753,00 kn, a prihodi u iznosu 304.672,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 1.769.282,00 kn, od čega je dospjelo 1.633.060,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 913.072,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova nije dodijeljena koncesija. Komunalne djelatnosti održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 304.672,00 kn, održavanja javnih površina (sanacija zidova, stepenica, pješačkih i drugih površina) u iznosu 80.024,00 kn i dekorativne rasvjete unutar održavanja javne rasvjete u iznosu 17.183,00 kn obavljalo je više izvoditelja bez zaključenih ugovora i provedenih postupaka povjeravanja obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti propisanih odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu za izgradnju šeste faze vodovodne i kanalizacijske mreže izvršeni su u iznosu 1.111.683,00 kn.

U razdoblju od 1995. do 2010. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine uložena su sredstva u iznosu 30.304.403,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama i Općine i komunalnog 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 vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 641 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ratko Salamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.050.704,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.470.349,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.460.647,00 kn ili 46,9%, prihodi od imovine u iznosu 2.010.254,00 kn ili 21,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.352.462,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i čine 46,7% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 304.672,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 221.567,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.633.060,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu te zakup javnih površina koja čine 59,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 1.969.843,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 1998. kod poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 20.536,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza iznosi 349.258,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 330.658,00 kn ili 48,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.482.363,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.905.786,00 kn ili 23,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.653,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije dodijeljena koncesija za dimnjačarske poslove, program održavanja nema propisane elemente, te poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i dekorativne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.111.683,00 kn za izgradnju šeste faze vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 1995. do 2010. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 30.304.403,00 kn. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uložениh sredstava povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu društva, što nije učinjeno. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama Općine i imovini komunalnog 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 vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje javne rasvjete i udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u poslovnim knjigama te obračunavanje zateznih kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja. Nalozi koji se odnose na evidentiranja zemljišta, groblja i upravne zgrade u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama te provođenje postupaka javne nabave su u postupku izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, te naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.