



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BILICE

Šibenik, svibanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BILICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 3. svibnja 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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko –kninske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 179 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel čiji je ustroj uređen odlukom o ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz 2003. i pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela iz 2003. i 2010. Općina ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Davor Čaleta - Car.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.952.030,00 kn, što je za 4.002.697,00 kn ili 44,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 85.249,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.199.638,00 kn ili 85,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 2.297.560,00 kn ili 51,0%. Stoga je izmjenama proračuna prihode i rashode trebalo realnije planirati.

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	8.954.727,00	4.952.030,00	55,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.719.502,00	2.263.974,00	83,2	45,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.632.261,00	-	33,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		422.022,00	-	8,5
1.1.3.	Općinski porezi		209.691,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	1.400.000,00	200.362,00	14,3	4,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		200.362,00	-	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	57.225,00	39.544,00	69,1	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	134,00	13,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	56.225,00	39.410,00	70,1	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.501.000,00	2.203.440,00	49,0	44,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	700,00	70,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.500.000,00	2.202.740,00	48,9	44,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.702.740,00	-	34,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		500.000,00	-	10,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	277.000,00	244.710,00	88,3	4,9
	Ukupno	8.954.727,00	4.952.030,00	55,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.702.740,00 kn ili 34,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.632.261,00 kn ili 33,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 500.000,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.117.029,00 kn ili 22,5%. Odlukom o općinskim porezima propisani su porez na potrošnju, na kuće za odmor, na neiskorištene poduzetničke nekretnine i na tvrtku i naziv, te prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0%. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rente, prihode od donacija, prihode na temelju ugovorenih obveza i druge naknade utvrđene općinskom odlukom. Ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn, a prihodi u iznosu 1.018.346,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.468.865,00	3.659.900,00	105,5	61,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	509.945,00	497.794,00	97,6	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.809.940,00	1.976.165,00	109,2	33,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.920,00	25.279,00	79,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	315.000,00	296.547,00	94,1	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.221.420,00	1.433.760,00	117,4	24,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	241.600,00	220.579,00	91,3	3,7
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	22.580,00	94,1	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	833.000,00	873.256,00	104,8	14,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	291.980,00	290.105,00	99,4	4,9
1.5.1.	Tekuće donacije	257.980,00	256.100,00	99,3	4,3
1.5.2.	Drugi rashodi	34.000,00	34.005,00	100,0	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.549.934,00	2.283.963,00	89,6	38,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.533.304,00	1.542.314,00	100,6	25,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	776.280,00	741.649,00	95,5	12,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	240.350,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.935.928,00	0,00	-	-
Ukupno		8.954.727,00	5.943.863,00	66,4	100,0
Manjak prihoda			991.833,00		

Rashodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.943.863,00 kn, što je za 3.010.864,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.283.963,00 kn ili 38,4%, materijalne rashode 1.976.165,00 kn ili 33,2% i naknade građanima i kućanstvima 873.256,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja iznose 810.479,00 kn i imaju udjel 13,6% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.365.597,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza 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	13.336.277,00	14.750.457,00	110,6
2.	Financijska imovina	2.521.240,00	2.615.140,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	85.306,00	30.320,00	35,5
2.2.	Potraživanja	2.367.808,00	2.541.438,00	107,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	68.126,00	43.382,00	63,7
Ukupno imovina		15.857.517,00	17.365.597,00	109,5
3.	Obveze	3.021.234,00	3.958.080,00	131,0
4.	Vlastiti izvori	12.836.283,00	13.407.517,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.857.517,00	17.365.597,00	109,5

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 8.922.365,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište i projektna dokumentacija) 5.733.743,00 kn, opreme 56.345,00 kn, prijevoznih sredstava 7.722,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i drugo) 30.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.320,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.541.438,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 43.382,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.783.189,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.404.033,00 kn i obveze za mjenice 770.858,00 kn. Obveze za mjenice su evidentirane na temelju deset izdanih vlastitih mjenica s dospijecom u 2011. prema dva zaključena sporazuma s pravnim osobama u 2010. za otplatu duga za vodovodne radove i za naknadu za uređenje voda.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i 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 s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i viši referentom za računovodstvo 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 voditi evidenciju korištenja službenih vozila iz koje bi bila vidljiva i potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima prema kojima se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, poduzimanje mjera prisilne naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, provođenje postupka dodjele koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, kod donošenja odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova postupanje, kod zaključivanja ugovora o gradnji ugovaranje roka za izvođenje radova, te kod provođenja postupaka nabave postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te donošenje odluke o pravima i načinu korištenja mobitela.

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:

- Poduzimane su mjere prisilne naplate za prihode od komunalne naknade.
- Odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova donesene su u skladu s propisima.
- Postupak javne nabave proveden je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Nije vođen obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru za službeno vozilo.
- Podaci o popisu imovine i obveza nisu uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.
- Mjere naplate za prikupljanje prihoda od komunalnog doprinosa nisu poduzimane.
- Postupci dodjele koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova nisu provedeni.
- Tijekom 2010. ugovori o gradnji nisu zaključivani.
- Program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima nije izrađen.
- Odluka o pravima i načinu korištenja mobitela nije donesena.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila, ali nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za naknadnu kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola kojom je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. 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 obvezan 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Vodi se evidencija za korištenje jednog službenog vozila, a ne vodi se obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 845.614,00 kn, od čega su rashodi za dio usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 327.057,00 kn evidentirani na temelju računa iz 2009. što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07 i 114/10) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2010. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 14.750.457,00 kn. Povjerenstvo je sastavilo popisne liste i izvještaj o obavljenom popisu u kojem je navelo da stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom stanju. U popisne liste uneseni su podaci o imovini pojedinačno u naturalnim izrazima bez iskazanih jedinica mjere, te nisu uneseni podaci o novčanim vrijednostima imovine. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i popisnim listama nije iskazana prema računima iz računskog plana, te se ne može dovesti u vezu s podacima o imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. U 2010. je obavljen obračun ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 53.167,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se vrijednost zemljišta u pravilu ne ispravlja. U poslovnim knjigama i popisu imovine u prethodnim godinama je evidentirano povećanje dugotrajne imovine za vrijednost materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a prema odredbama članka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine povećava se za vrijednost nabavljene nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Stoga se vrijednost dugotrajne imovine ne povećava za vrijednost materijalnih rashoda.

Općina vodi jednu knjigu blagajne. U tijeku 2010. evidentirane su isplate iz blagajne u iznosu 174.425,19 kn. Blagajnički izvještaji su sastavljeni u pravilu za razdoblje od mjesec dana. Na blagajničkim izvještajima nisu uneseni datumi uplatnica i isplatnica. Uplate u blagajnu obavljane su podizanjem gotovine sa žiro računa za potrebe blagajne, a isplate iz blagajne za jednokratne novčane pomoći građanima, ogrjev i razne materijalne troškove. Blagajničke izvještaje potpisao je blagajnik, a nema potpisa osobe koja je kontrolirala blagajničke izvještaje. Uplatnice nisu potpisane od strane likvidatora, blagajnika i uplatitelja, a iz naloga za plaćanje vidljivo je da je gotovinu sa žiro računa podizao zaposlenik Općine koji ne obavlja blagajničko poslovanje.

Isplatnice nije potpisao blagajnik ni likvidator, a ni primatelj u slučajevima kada je uz isplatnice priložen račun koji je potpisao zakonski predstavnik Općine. Uplatnice slijede numerički i vremenski niz. Isplatnice slijede numerički niz, a pojedine ne slijede vremenski niz, te na pojedinim nije naveden datum isplate. Na koncu svibnja 2010. iskazano je stanje u blagajni u iznosu 17.037,02 kn, a na koncu lipnja u iznosu 8.530,79 kn. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Općina nije donijela interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za mobilne telefone u iznosu 35.240,00 kn. Mobilne telefone koriste načelnik i zamjenik načelnika, pročelnik jedinstvenog upravnog odjela, komunalni redar i fizička osoba koja obavlja poslove održavanja javnih površina preko ugovora o djelu. Mobilni telefoni koriste se uz pretplatu bez ograničenja. Odluka o načinu korištenja mobitela nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže voditi obračun potrošnje goriva po prijašnjem kilometru. Nalaže se evidentiranje rashoda, obavljanje popisa dugotrajne imovine, te obračun ispravka vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ažurno vođenje blagajničkog poslovanja, te se predlaže donošenje internog akta kojim bi se odredilo koliko se novca u blagajni može zadržati na koncu radnog dana. Također se predlaže donošenje odluke o načinu korištenja mobitela.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je potrošnja goriva evidentirana na odgovarajućem knjigovodstvenom računu na temelju računa dobavljača sa specifikacijom potrošnje goriva po količini i iznosu, te da će ubuduće u evidenciji za službeno vozilo voditi potrošnju goriva po prijašnjem kilometru. Izjavljuje da se rashodi iz 2009. odnose na navedeno razdoblje, ali da su zbog zakašnjele dostave dokumenata evidentirani u 2010. Nadalje navodi da je popisana imovina iskazana na popisnim listama količinski bez novčanih izraza, da se nakon fizičkog popisa imovine unose financijski pokazatelji i vrši izračun, te da će ubuduće za tekuću godinu popis imovine sadržavati pojedinačne naturalne i novčane izraze. U vezi blagajničkog poslovanja navodi da se isplate iz blagajne prvenstveno odnose na isplatu stimulacija na novosklopljeni brak i novorođeno dijete, pomoć osobama s poteškoćama u razvoju i za ogrjev, te manjim dijelom za materijalne rashode koji su se morali podmiriti gotovinskim putem, da se novac za navedene potrebe podiže namjenski i isplaćuje u što kraćem roku, da će ubuduće uplatnice za podignutu gotovinu potpisivati uplatitelj, a isplatnice za materijalne rashode osoba koja obavi kupovinu, dok ostale isplate uvijek potpisuje isključivo krajnji primatelj naveden u zaključku općinskog vijeće ili rješenju jedinstvenog upravnog odjela. Izjavljuje da će donijeti odluku o pravima i načinu korištenja mobitela.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.952.030,00 kn, što je za 4.002.697,00 kn ili 44,7% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rente, prihode od donacija, prihode na temelju ugovorenih obveza i druge naknade utvrđene općinskom odlukom.

Ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn. Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa, donacija za izradu izmjena i dopuna detaljnog plana uređenja, pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju vodovodne mreže, naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i naknada za obračun i naplatu vodnog doprinosa u iznosu 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode, a trebalo ih je utrošiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se financiraju iz komunalnog doprinosa, izgradnju vodovodne mreže, izradu izmjena i dopuna detaljnog plana uređenja, te za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.541.438,00 kn i veća su za 173.630,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.416.399,00 kn, općinske poreze u iznosu 990.311,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 122.568,00 kn, potraživanja od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 7.460,00 kn i potraživanja od naknada za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 4.700,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.498.056,00 kn i čine 50,4% ukupnih prihoda.

U 2010. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i pokretani ovršni postupci. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2010. veća su za 193.033,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu, te je potrebno poduzimati druge raspoložive mjere za njihovu naplatu. Razrez i naplata općinskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. Porezna uprava izvještava Općinu o razrezu i naplaćenim općinskim porezima, a ne izvještava o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Za naplatu dijela potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od naknada za korištenje javnih površina i naknada za priključak na vodovodnu mrežu u ukupnom iznosu 87.622,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.. Navodi da je dio namjenskih prihoda iz tekuće godine utrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina, što je vidljivo iz knjigovodstvene evidencije, te da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.943.863,00 kn, što je za 3.010.864,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashoda za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 4.176.244,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.391.735,00 kn, što je za 215.491,00 kn ili 5,2% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.154.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.147.914,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete 981.741,00 kn, nerazvrstanih cesta 107.770,00 kn, javnih površina (nabavu biljaka) 8.823,00 kn, športskih igrališta 14.917,00 kn i školske zgrade 34.663,00 kn.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, te njihove izmjene i dopune iz 2004. nisu usklađene sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Nadalje, odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) propisano je da na dan stupanja na snagu navedenog Zakona (1. siječanj 2010.) prestaju važiti pojedine odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnose na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je Općina dužna uskladiti interne akte s odredbama navedenih zakona. Postupci za dodjelu koncesije za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, za prijevoz pokojnika i za dimnjačarske poslove nisu provedeni.

Na temelju provedenih postupaka i zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršeni su rashodi za održavanja javne rasvjete u iznosu 662.571,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 38.333,00 kn. U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani su rashodi za najam iluminacijske rasvjete za božićne blagdane u iznosu 85.977,00 kn, uređenje i izgradnju potpornih zidova za biciklističke staze 69.437,00 kn, održavanje športskih igrališta 14.917,00 kn i održavanje školske zgrade 34.663,00 kn koji su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture. Navedeni poslovi ustupljeni su izravno na temelju narudžbenica i ugovora raznim pravnim osobama. Kako navedeni poslovi nemaju karakter komunalnih djelatnosti nisu trebali biti sadržani u programu održavanja komunalne infrastrukture i evidentirani u okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, već u okviru drugih rashoda za usluge.

Općina je provela i poništila postupak za održavanja javnih površina, jer na natječaj nije pristigla niti jedna ponuda. Za čišćenje i održavanje javnih površina izvršeni su u 2010. rashodi u iznosu 131.655,00 kn na temelju zaključenih ugovora o djelu s dvije fizičke osobe. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani navedeni poslovi. Čišćenje i održavanje javnih površina su komunalne djelatnosti, te ih je trebalo planirati programom održavanja komunalne infrastrukture i ustupiti na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u kojem Općina ima vlasnički udio 3,0% u iznosu 432.066,00 kn, od čega 270.000,00 kn za radove na dogradnji vodovodne mreže i 162.066,00 kn prema srednjoročnom programu razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi u iznosu 270.000,00 kn evidentirani su na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2010. s navedenim trgovačkim društvom za radove na dogradnji vodovodne mreže kojim je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj prava i obveza investitora i da će provesti postupak javne nabave. Nadalje je ugovoreno da će Općina sredstva doznačiti trgovačkom društvu na temelju pismenog zahtjeva uz priložene ovjerene i potpisane izvođačke situacije, te interni račun za nabavku i montažu vodovodnog materijala. Do konca 2010. navedeni zahtjevi nisu dostavljeni Općini.

Rashodi u iznosu 162.066,00 kn evidentirani su na temelju ugovora o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji zaključenog s navedenim trgovačkim društvom u prosincu 2009. prema Srednjoročnom programu razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije za plansko razbolje 2009.-2012. Utvrđeno je da je sastavni dio ukupne cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, te da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa na području Općine prihod proračuna Općine i da će biti iskazana i raspoređena u proračunu. Nadalje je utvrđeno da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa.

Općina je u svibnju 2010. dostavila navedenom trgovačkom društvu, na njegov zahtjev, podatke o ulaganjima Općine u vodovodnu mrežu po ugovorima u kojima je trgovačko društvo investitor za potrebe dokapitalizacije ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav. Općina je navedenom trgovačkom društvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 1.779.153,00 kn, od čega 141.980,00 kn na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije iz namjenske cijene vode, te 1.637.173,00 kn iz proračuna Općine za ulaganja u vodovodnu mrežu po ugovorima u kojima je trgovačko društvo nositelj investicije. Općina s trgovačkim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Općina i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.

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 i odvodnja uređena je 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. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za 2010. u iznosu 3.055.020,00 kn. Plan nabave za 2010. sadrži naziv predmeta nabave i planirana sredstva, a ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave i oznaku proračuna na kojoj su sredstva planirana što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave sadrži, između ostaloga, podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaku proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave planirana je, između ostaloga, nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti i nabava zemljišta. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a na nabavu zemljišta se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije i na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama, te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje plana nabave sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi prijedlog mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka, uskladiti interne akte iz područja obavljanja komunalnih djelatnosti sa zakonskim odredbama i donijeti plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Navodi da su zbog izvanrednih i nepredviđenih okolnosti povećani rashodi koji se nisu predvidjeli izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje navodi da na području Općine opskrbu pitkom vodom kao jedina tvrtka ovlaštena za obavljanje navedene djelatnosti u županiji obavlja trgovačko društvo u kojem Općina prema odluci arbitražne komisije ima 3,0% udjela, a skupljanje i odvoz komunalnog otpada trgovačko društvo u kojem prema navedenoj odluci ima 4,23% udjela sukladno suglasnosti općinskog vijeća iz 2003.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 obračun potrošnje goriva, popis imovine i obveza, naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, dodjelu koncesija, te donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i odluke o načinu korištenja mobitela. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi za dio usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 327.057,00 kn na temelju računa iz 2009. koji su trebali biti iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. Obavljen je popis imovine i obveza, te je vrijednost dugotrajne imovine iskazana na koncu 2010. u iznosu 14.750.457,00 kn. U popisne liste uneseni su podaci o imovini pojedinačno u naturalnim izrazima bez iskazanih jedinica mjere, te nisu uneseni podaci o novčanim vrijednostima imovine. Imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i popisnim listama nije iskazana prema računima iz računskog plana, te se ne može dovesti u vezu s podacima o imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. Obavljen je obračun ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 53.167,00 kn koji se u pravilu ne obračunava. U poslovnim knjigama i popisu imovine u prethodnim godinama je evidentirano povećanje dugotrajne imovine za vrijednost materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Blagajničko poslovanje nije vođeno ažurno. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 1.158.136,00 kn, a 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.498.056,00 kn i čine 50,4% ukupnih prihoda. Za naplatu dijela potraživanja od komunalnog doprinosa, naknada za korištenje javnih površina i naknada za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 87.622,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.927.761,00 kn, a dospjele obveze na koncu 2010. iznose 3.187.222,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 215.491,00 kn ili 5,2%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.147.914,00 kn. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalni poslovi čišćenja i održavanje javnih površina u vrijednosti 131.655,00 kn obavljani su na temelju ugovora o djelu što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenijela ukupno 2.211.219,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 432.066,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a navedena ulaganja trgovačko društvo i Općina vode kao svoju imovinu. 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 179 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Davor Čaleta - Čar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.952.030,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.943.863,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.702.740,00 kn ili 34,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.632.261,00 kn ili 33,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 500.000,00 kn ili 10,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i čine 44,0% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn, a 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.541.438,00 kn i veća su za 173.630,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.498.056,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja čine 99,5% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 3.958.080,00 kn i veće su za 936.846,00 kn ili 31,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.283.963,00 kn ili 38,4%, materijalne rashode u iznosu 1.976.165,00 kn ili 33,2% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 873.256,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. 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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluke o ustupanju komunalnih djelatnosti nisu usklađene sa zakonskim odredbama, a pojedini komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 2.211.219,00 kn za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na obračun potrošnje goriva, popis imovine i obveza, naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, dodjelu koncesija, te donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i odluke o načinu korištenja mobitela, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.