



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JASENOVAC

Sisak, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/267
URBROJ:613-05-11-9

Sisak, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JASENOVAC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Jasenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. lipnja do 25. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 347 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 ustrojeni su Jedinostveni upravni odjel i Stručna služba tajništvo. Općina ima 22 zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika s dva zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2010. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bila je načelnica Marija Mačković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.245.789,00 kn, što je za 2.473.150,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.062.026,00 kn ili 10,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.514.441,00	9.078.829,00	78,8	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.577.043,00	1.834.967,00	71,2	19,8
1.1.1.	Porez na dohodak		1.786.707,00	-	19,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.302,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		38.958,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	6.549.640,00	5.676.345,00	86,7	61,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.210.561,00	-	13,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.465.784,00	-	48,3
1.3.	Prihodi od imovine	162.000,00	158.193,00	97,6	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.254,00	65,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	157.000,00	154.939,00	98,7	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.225.758,00	1.409.324,00	63,3	15,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	44.000,00	32.437,00	73,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		1.376.887,00	-	14,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		632.253,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		744.634,00	-	8,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	204.498,00	166.960,00	81,6	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	204.498,00	166.960,00	81,6	1,8
	Ukupno	11.718.939,00	9.245.789,00	78,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.676.345,00 kn ili 61,5%, poreza na dohodak u iznosu 1.786.707,00 kn ili 19,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.376.887,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi iznose 405.850,00 kn ili 4,3%. Uvedeni su svi općinski porezi, kao i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevno zemljište i neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište. S obzirom da je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. ukinuta mogućnost naplate navedenih poreza, općinsku odluku treba uskladiti s Odlukom Ustavnog suda. Prerez porezu na dohodak nije utvrđen.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 6.396,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 7.122.727,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.446.853,00 kn, a neutrošeno je 162.811,00 kn.

Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za druge proračunske rashode.

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	5.242.733,00	5.105.653,00	97,4	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.863.686,00	1.886.793,00	101,2	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.581.004,00	1.514.695,00	95,8	15,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.682,00	66.128,00	97,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	403.410,00	385.946,00	95,7	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	855.904,00	839.811,00	98,1	8,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	254.008,00	222.810,00	87,7	2,2
1.3.	Financijski rashodi	13.824,00	10.264,00	74,3	0,1
1.4.	Subvencije	32.000,00	31.151,00	97,4	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	243.746,00	233.251,00	95,7	2,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.508.473,00	1.429.499,00	94,8	14,2
1.6.1.	Tekuće donacije	646.400,00	632.444,00	97,8	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	535.581,00	535.517,00	100,0	5,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	253.110,00	253.120,00	100,0	2,5
1.6.4.	Izvanredni rashodi	13.382,00	0,00	-	-
1.6.5.	Kapitalne pomoći	60.000,00	8.418,00	14,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.503.494,00	4.436.154,00	80,6	44,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	186.232,00	186.057,00	99,9	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.656.142,00	3.742.140,00	80,4	37,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	661.120,00	507.957,00	76,8	5,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	500.000,00	494.723,00	98,9	4,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	500.000,00	494.723,00	98,9	4,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	472.712,00	0,00	-	-
Ukupno		11.718.939,00	10.036.530,00	85,6	100,0
Manjak prihoda			790.741,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.036.530,00 kn, što je za 1.682.409,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn.

S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 1.263.453,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn (od čega dospjele obveze 1.208.295,00 kn), da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.436.154,00 kn ili 44,2%, zaposlene 1.886.793,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode 1.514.695,00 kn ili 15,1%, druge rashode poslovanja 1.429.499,00 kn ili 14,2% i izdatke za dane zajmove 494.723,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 274.666,00 kn ili 2,8%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni za 23.107,00 kn ili 1,2% više od plana. Planirani su, a nisu izvršeni izvanredni rashodi u iznosu 13.382,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.815.982,00 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	29.136.051,00	29.028.030,00	99,6
2.	Financijska imovina	3.983.760,00	3.787.952,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	1.366.125,00	11.194,00	0,8
2.2.	Potraživanja	806.788,00	1.533.678,00	190,1
2.3.	Dani zajmovi	0,00	494.723,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.810.847,00	1.748.357,00	95,5
	Ukupno imovina	33.119.811,00	32.815.982,00	99,1
3.	Obveze	1.923.631,00	1.484.318,00	77,2
4.	Vlastiti izvori	31.196.180,00	31.331.664,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.119.811,00	32.815.982,00	99,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.500.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.873.871,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta i projekti) 1.371.482,00 kn, opreme 367.899,00 kn, prijevoznih sredstava 144.055,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.265.795,00 kn i druge imovine 4.928,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.748.357,00 kn potraživanja 1.533.678,00 kn, dane zajmove 494.723,00 kn i novčana sredstva 11.194,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.311.003,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 66.998,00 kn i druga potraživanja 155.677,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 726.890,00 kn ili 90,1%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na nedospjela potraživanja za šumski i komunalni doprinos, te na naplaćeni obrok kredita koji je poslovna banka greškom skinula sa žiro računa (151.617,00 kn). Sredstva su vraćena Općini u siječnju 2011. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo bi 162.811,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 567.278,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirani udjeli u tri trgovačka društva u vlasništvu Općine u iznosu 2.342.700,00 kn. Udjeli su evidentirani tijekom obavljanja revizije.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 316.698,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.167.620,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 2.500.000,00 kn dano komunalnom društvu u vlasništvu Općine u 2007. za program restrukturiranja i nabavu opreme.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom, te drugim 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 iskazivanje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza svih potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, te obračunavanje i naplatu zatezних kamata za zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina, donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, te ugovaranje jamstva u ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete. Predloženo je da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se upotrijebe za podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba u nadležnosti Općine.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza iskazana su sva potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta.
- Za naplatu potraživanja poduzimaju se sve mjere naplate.
- Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora donijelo je predstavničko tijelo. Pribavljeno je, iako nije ugovoreno, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.
- Novčana sredstva ne zadržavaju se na žiro računu, već se upotrebljavaju za podmirenje obveza i zadovoljenje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Na zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrha.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je započela s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u 2009. Prema planu planirane su aktivnosti vezane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. 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 i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.245.789,00 kn, što je za 2.473.150,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.062.026,00 kn ili 10,3%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 6.396,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 7.122.727,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Za propisane namjene utrošeno je 6.446.853,00 kn, neutrošeno je 162.811,00 kn, a dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05) propisano je da se sredstva šumskog doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Namjena pomoći iz državnog proračuna utvrđena je odlukama davatelja pomoći.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 280,00 kn i odnose se na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Općina nije donijela odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisala visinu spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) popisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Općina. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara od 1. listopada 2010. spomenička renta plaća se u iznosu od 1,00 do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 128.111,00 kn. Za prodaju je u 2010. proveden javni natječaj. Natječajem je utvrđeno je da ponuda mora sadržavati izjavu o prihvaćanju cijene iz natječaja, što nije u skladu s općinskom odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama prema kojoj je kriterij izbora najpovoljnije ponude cijena, a u slučaju da više ponuditelja ponude jednaku cijenu za istu nekretninu prednost će imati ponuditelj koji ispunjava posebne uvjete. Natječajem i odlukom nisu utvrđeni posebni uvjeti, odnosno drugi kriteriji izbora osim cijene. Također, natječajem nije utvrđeno da li se ponuditelj isključuje ako ne dostavi neki od dokaza o sposobnosti. Pristigle su dvije ponude. Ponuditelji su prihvatili cijenu iz natječaja i dali ponudu za istu građevinsku česticu, koja je naknadno rasparcelirana, te su zaključena dva kupoprodajna ugovora, od kojih jedan s pravnom osobom koja nije sudjelovala na natječaju. Pravna osoba koja je sudjelovala na natječaju i pravna osoba s kojim je zaključen ugovor u vlasništvu su iste fizičke osobe.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.533.678,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 567.278,00 kn. Poduzimaju se mjere naplate. Na zakašnjela plaćanja za prihode čiju naplatu obavlja Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrhe.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od šumskog doprinosa trošiti u skladu s odredbama Zakona o šumama, a prihode od pomoći u skladu s odlukama davatelja pomoći. Nalaže se donijeti odluku o spomeničkoj renti, te obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje nalaže odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine utvrditi posebne uvjete u slučaju da više ponuditelja ponudi istu cijenu, uvjete u natječaju utvrditi u skladu s odlukom, te ugovore zaključiti u skladu s natječajem. Na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za prihode. Navodi da će ubuduće prihode od šumskog doprinosa i pomoći trošiti u skladu s namjenama, te da je 2010. bila iznimno teška jer su prihodi od poreza manji za 30,0% u odnosu na 2008. i 2009. Odluku o spomeničkoj renti pripremit će za sljedeću sjednicu općinskog vijeća. Također navodi da će postupiti po nalogima vezanim za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine i obračun zateznih kamata.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.036.530,00 kn, što je za 1.682.409,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 1.263.453,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn (od čega dospjele obveze 1.208.295,00 kn), da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za zaposlene su izvršeni za 23.107,00 kn ili 1,2% više od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.886.793,00 kn. Na rashode za plaće za zaposlene u Općini odnosi se 846.771,00 kn (bruto plaće u iznosu 722.501,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 124.270,00 kn). U Općini je tijekom 2010. bilo 22 zaposlena od čega 17 zaposlenih za pomoć u kući starijim osobama (za koje Općina prima pomoći iz Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti). Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća pet zaposlenih u Općini je iznosila 756.455,00 kn (što je 20,0% osnovice u iznosu 3.782.273,00 kn), a isplaćeno je 846.771,00 kn ili 22,4% osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn. Izvođenje radova povjeren je novoosnovanom komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu osnovanog 1997., kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u ožujku 2010. osnovala dva nova društva, jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti. Društva obavljaju djelatnosti za koje su osnovana, osim komunalnog društva u blokadi koje je dio opreme prodalo Općini. Društvo osnovano za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo. Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje. Odredbama članka 203. Zakona o vodama je propisano da za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje pravne osobe moraju ispuniti posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika. Općina je kupila dio opreme komunalnog društva u blokadi (rovokopač i vozilo za komunalni otpad) kako bi omogućila poslovanje drugom novoosnovanom komunalnom društvu. Novoosnovano društvo obavljalo je komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i zaključenog ugovora, a koristilo je opremu koju je kupila Općina (na temelju ugovora o najmu opreme). U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za rad Crvenog križa prenesena su sredstva u iznosu 12.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava 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 masu sredstava za plaće isplaćivati prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za masu sredstava za plaće, te navodi da će pitanje vodoopskrbe urediti u skladu s propisima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 5.030.644,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedena su tri otvorena postupka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.020.703,00 kn, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 789.432,00 kn (robe 213.402,00 kn, radovi 207.410,00 kn i usluge 368.620,00 kn). Tijekom 2010. odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen je jedan postupak nabave (sanacija odlagališta otpada).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn (radovi povjereni izravno komunalnom društvu) i rovokopač u iznosu 94.410,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe Zakona koje se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za dodatne radove na zgradi u iznosu 33.028,00 kn (24,6% osnovnog ugovora) tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema zakonskim propisima. Prema odredbi članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi ugovor o javnim radovima za dodatne javne radove se može zaključiti s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, a sudionici i tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave propisani su odredbama članka 25. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za provođenje postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obračun i naplatu zateznih kamata za zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole, što je potrebno i nadalje činiti. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći u iznosu 49.295,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Općina nije donijela odluku, ne obračunava i ne naplaćuje prihode od spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine nisu utvrđeni posebni uvjeti kada više ponuditelja ponudi istu cijenu, dio uvjeta iz natječaja nije u skladu s navedenom odlukom, a kupoprodajni ugovor zaključen je s pravnom osobom koja nije sudjelovala na natječaju. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 756.455,00 kn, a isplaćena je 846.771,00 kn). Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u 2010. osnovala dva nova društva (jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti). Društvo osnovano za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo.

Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje. U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 kn. 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. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn i rovokopač u iznosu 94.410,00 kn, a za izvođenje dodatnih radova na zgradi u iznosu 33.028,00 kn (24,6% ugovorene vrijednosti) tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 347 stanovnika. Nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Jedinstveni upravni odjel i Stručna služba tajništva. Tijekom 2010. u Općini je bilo 22 zaposlenika, od čega 17 za pomoć u kući starijim osobama. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Marija Mačković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.245.789,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.036.530,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn. S obzirom da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn, a obveze iznose 1.484.318,00 kn, da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.676.345,00 kn ili 61,5%, poreza na dohodak u iznosu 1.786.707,00 kn ili 19,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.376.887,00 kn ili 14,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.396,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 7.122.727,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 6.446.853,00 kn, neutrošeno je 162.811,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.533.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 726.890,00 kn ili 90,1%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nedospjela potraživanja za šumski i komunalni doprinos, te naplaćeni obrok kredita koji je poslovna banka greškom skinula sa žiro računa. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 567.278,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Na zakašnjela plaćanja za prihode koje obračunava i naplaćuje Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrhe. Tijekom 2010. i prethodnih godina Općina se nije zaduživala ni davala suglasnosti.

Stanje danih zajmova iznosi 494.723,00 kn, a odnosi se na otplatu dijela kredita za koji je Općina dala jamstvo trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Stanje danih jamstava iznosi 2.005.277,00 kn i odnosi se na jamstvo dano 2007. društvu u vlasništvu Općine za program restrukturiranja i nabavu opreme. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn i čine 16,1% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 439.313,00 kn ili 22,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.436.154,00 kn ili 44,2%, zaposlene 1.886.793,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode 1.514.695,00 kn ili 15,1%, druge rashode poslovanja 1.429.499,00 kn ili 14,2% i izdatke za dane zajmove 494.723,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 756.455,00 kn, a isplaćena je 846.771,00 kn). Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u 2010. osnovala dva nova (jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti). Novoosnovano društvo za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo. Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost. U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 kn. 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. Provedeni su postupci javne nabave, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabavljeni radovi na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i rovokopač, a za dodatne radove na zgradi tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema zakonskim propisima. Općina uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole, što je potrebno i nadalje činiti. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza svih potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, pribavljanje jamstva za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te upotrebljavanje novčanih sredstava za podmirenje obveza i zadovoljavanje javnih potreba, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na obračunavanje i naplatu zateznih kamata na prihode čiju naplatu obavlja Općina, osim ovrha. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.