



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOKVIČIĆI

Split, rujan 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 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/301  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 12. rujna 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE LOKVIČIĆI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Lokvičići (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 27. lipnja do 12. rujna 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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 037 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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) i članka 15. Statuta, Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. 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, 125/07 i 36/09). Općina je koncem 2010. imala osam zaposlenika, od čega dva stalno zaposlena i šest zaposlenih na određeno vrijeme. 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). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Knezović.

### **Financijski izvještaji**

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

#### a) **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prihodi su planirani u iznosu 2.538.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.308.018,00 kn, što je za 230.802,00 kn ili 9,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 467.103,00 kn ili 16,8%.

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	2.538.820,00	2.308.018,00	90,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	638.700,00	636.616,00	99,7	27,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		629.766,00	-	27,3
1.1.2.	Općinski porezi		6.850,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.775.000,00	1.386.564,00	78,1	60,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		588.899,00	-	25,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		797.665,00	-	34,6
1.3.	Prihodi od imovine	120,00	7.122,00	-	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	120,00	122,00	101,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	7.000,00	-	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	125.000,00	277.716,00	222,2	12,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	125.000,00	277.716,00	222,2	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		46.336,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		231.380,00	-	10,0
	Ukupno	2.538.820,00	2.308.018,00	90,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 629.766,00 kn ili 27,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.386.564,00 kn ili 60,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 291.688,00 ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak po stopi od 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.050.940,00	908.483,00	86,4	39,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	431.890,00	437.220,00	101,2	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	414.550,00	336.796,00	81,2	14,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.600,00	77.050,00	98,0	3,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	123.000,00	123.255,00	100,0	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	171.450,00	101.003,00	58,9	4,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	41.500,00	35.488,00	85,5	1,5
1.3.	Financijski rashodi	4.200,00	4.693,00	111,7	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	74.500,00	66.768,00	89,6	2,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	125.800,00	63.006,00	50,1	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.487.880,00	1.387.776,00	93,3	60,4
	Ukupno	2.538.820,00	2.296.259,00	90,4	100,0
	Višak prihoda		11.759,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.538.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.296.259,00 kn, što je za 242.561,00 kn ili 9,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 134.467,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 436.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 441.913,00 kn što je za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.630.329,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	25.574.241,00	27.062.017,00	105,8
2.	Financijska imovina	495.818,00	568.312,00	114,6
2.1.	Novčana sredstva	19.123,00	2.170,00	11,3
2.2.	Potraživanja	475.895,00	565.342,00	118,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	800,00	800,00	100,0
	Ukupno imovina	26.070.059,00	27.630.329,00	106,0
3.	Obveze	949.937,00	677.632,00	71,3
4.	Vlastiti izvori	25.120.122,00	26.952.697,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.070.059,00	27.630.329,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.993.162,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 60.509,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 8.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.170,00 kn, dionice i udjele u glavnici 800,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 565.342,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 140.068,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 537.564,00 kn.

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

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje svih rashoda u poslovnim knjigama, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave su donijeti.
- U poslovnim knjigama iskazani su svi rashodi.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.

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

## **Nalaz 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, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 su obvezni 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 i navodi da će ustrojiti unutarnje financijske kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su ukupni rashodi u iznosu 2.296.259,00 kn, a stvarno utvrđeni rashodi iskazani u poslovnim knjigama iznose 2.346.398,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 11.759,00 kn. Zbog pogrešno iskazanih rashoda stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 235.286,00 kn umjesto 411.041,00 kn koliko je stvarno iznosio, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 449.421,00 kn. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. iskazano je stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 28.198.641,00 kn, a u poslovnim knjigama 28.119.644,00 kn što je manje za 78.997,00 kn. Nefinancijska imovina je u Bilanci iskazana 27.630.329,00 kn, a u poslovnim knjigama 27.657.882,00 kn što je više za 27.553,00 kn. Potraživanja su u Bilanci iskazana 565.342,00 kn, a u poslovnim knjigama 458.787,00 kn što je manje za 106.555,00 kn. Obveze su u Bilanci iskazane 677.632,00 kn, a u poslovnim knjigama 1.954.021,00 kn što je više za 1.276.389,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u Bilanci 26.952.697,00 kn, a u poslovnim knjigama 26.180.499,00 kn što je manje za 772.198,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine za 2010. nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju planiranih i novčanim tijekovima proračuna.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Pojedini rashodi u iznosu 30.729,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za nabavu uredskog materijala u iznosu 6.118,00 kn iskazani su kao rashodi za usluge promidžbe i informiranja, a trebali su biti iskazani na računu – rashodi za uredski materijal. Jednokratne pomoći u iznosu 5.000,00 kn i rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 19.611,00 kn iskazani su u okviru drugih rashoda poslovanja, a trebali su biti iskazani na računu - Naknade građanima i kućanstvima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Tijekom godine Općina je nabavljala vodovodni materijal za izgradnju sekundarne vodovodne mreže i ustupala ga izvoditelju radova. Nabava materijala u iznosu 52.766,00 kn je obavljena od više dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog vodovodnog materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je i za koje radove materijal isporučen, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama uz pridržavanje općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže se obaviti godišnji popis imovine i obveza na koncu godine sa stanjem na datum bilance, te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama iskazati vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.538.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.308.018,00 kn, što je za 230.802,00 kn ili 9,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 467.103,00 kn ili 16,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 41.082,00 kn, na temelju općinske odluke iz rujna 2004. U odluci su navedeni slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok Odluka ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za pojedinačne slučajeve potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Jedinstveni upravni odjel Općine je donio rješenja o plaćanju komunalne naknade samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Općine nalazi se jedno groblje. Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o grobljima kojom se trebaju utvrditi uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te održavanje groblja, visinu naknade kod dodjele grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Potraživanja koncem 2010. u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 565.342,00 kn. Prema podacima u poslovnim knjigama iznose 458.787,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 254.049,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 155.569,00 kn, komunalnu naknadu 4.106,00 kn, potraživanja po ugovoru o leasingu 14.623,00 kn (dana jamčevina po ugovoru o leasingu), prodaju grobnog mjesta 5.864,00 kn, te potraživanja od Državnog proračuna u iznosu 24.576,00 kn, na temelju ugovora o sufinanciranju prijevoza učenika iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 254.049,00 kn ili 55,4% i naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 155.569,00 kn ili 33,9% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 254.049,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 155.569,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.106,00 kn, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 5.864,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica 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. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći trošiti za propisane namjene. Nalaže se donijeti rješenja o plaćanju komunalne naknade obveznicima stambenih prostora te odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi visinu naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Nalaže se poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

#### 4. Rashodi

4.1. Prema Izvještaju o prihodima i primicima i rashodima i izdacima rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.538.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.296.259,00 kn, što je za 242.561,00 kn ili 9,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 134.467,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 436.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 441.913,00 kn što je za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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.

Naknade članovima izbornog povjerenstva u iznosu 12.000,00 kn odnose se na tri isplaćene naknade za rad članovima izbornog povjerenstva za izbore obavljene u 2009. Naknade su isplaćene na temelju odluke načelnika na tekuće račune građana. Isplaćene naknade evidentirane su u poslovnim knjigama u neto iznosima što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj se svi prihodi i izdaci u proračunu, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju u bruto iznosu. Na isplaćene naknade nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) i Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 94/09 i 18/11). Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak na primitke po ugovorima o djelu i primitke po osnovi djelatnosti članova upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela, te članova povjerenstava i biračkih odbora se obračunava i plaća predujam poreza na dohodak u skladu s odredbom članka 48. istog Zakona. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja isplatiatelj primitka obveznik je obračunavanja i plaćanja doprinosa prema primicima isplaćenim s osnove druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u visini propisanoj spomenutim Zakonom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 138.988,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 198.000,00 kn. Program nije usklađen s proračunom jer proračunom nisu planirani rashodi za održavanje javne rasvjete koji su planirani programom u iznosu 20.000,00 kn, dok su proračunom planirani rashodi za održavanje javnih površina 182.710,00 kn koji nisu planirani programom. Program sadrži opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, ali ne sadrži opseg poslova i ukupan iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općina nije donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 138.988,00 kn izvršeni su za trošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 86.124,00 kn, održavanje javne rasvjete 48.466,00 kn i održavanje groblja u iznosu 4.398,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i groblja u iznosu 52.864,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora. Izvješće o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije do konca ožujka 2010. podnesen općinskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. Općina nije doznačila donacije Hrvatskom crvenom križu. 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 1.387.776,00 kn, a iskazani su u poslovnim knjigama i izvršeni su u iznosu 1.433.348,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 61,1%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine: izgradnju cesta, 852.561,00 kn, vodovoda 470.725,00 kn, javne rasvjete 49.615,00 kn, školskog igrališta 20.387,00 kn, izradu arhitektonskog snimka 32.434,00 kn te usluge izrade projekta 7.626,00 kn. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine evidentirana su na računima imovine.

Obveze prema izvoditeljima radova i dobavljačima za nabavu nefinancijske imovine 31. prosinca 2010. su iskazane u bilanci 537.564,00 kn, a u poslovnim knjigama 1.025.496,00 kn što je više za 487.932,00 kn ili 90,8%.

Općina je donijela program izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.400.000,00 kn. Program nije usklađen s proračunom kojim su planirani rashodi u iznosu 1.487.880,00 kn. Programom nisu planirani rashodi za izgradnju javne rasvjete koji su planirani proračunom u iznosu 40.000,00 kn i izvršeni su u iznosu 49.615,00 kn. U programu nije naznačen izvor financiranja planiranih rashoda što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture donosi za svaku godinu, a obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Općina nije do konca ožujka 2011. podnijela izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2010. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 417.959,00 kn. Prijenos sredstava je izvršen na temelju ispostavljenog zahtjeva trgovačkog društva i obračunske situacije izveditelja radova. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. kojim nije utvrđen izvor financiranja gradnje. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2003. Općina je zaključila ugovor s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine. Ugovorom je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo i obvezala se financirati cjelokupnu investiciju u iznosu 6.100.000,00 kn (bez PDV-a). Trgovačko društvo je kao nositelj investicija provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem trgovačko društvo je zaključilo ugovor za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 6.148.651,00 kn (bez PDV-a). U srpnju 2010. trgovačko društvo je doznalo Općini zahtjev za doznaku sredstava po dvanaestoj privremenoj situaciji izvoditelja radova, koju je dostavio u prilogu zahtjeva. Prema dostavljenoj privremenoj situaciji izvršeni su radovi zaključno s mjesecom studenom 2009. u iznosu 417.959,00 kn (s PDV-om), dok su ukupno izvršeni radovi prema priloženoj rekapitulaciji 6.143.657,00 kn. Prema karticama glavne knjige Općina je trgovačkom društvu prenijela sva zahtijevana sredstva osim 1.334,00 kn koliko je preostala obveza na koncu godine. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je kao imovina u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.



Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom i evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema bruto načelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te na naknade članovima biračkih povjerenstava obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona za doprinose. Nalaže se donijeti Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i održavanje groblja izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dalje se nalaže program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, predvidjeti zakonom utvrđene izvore financiranja te do konca ožujka tekuće godine podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. u iznosu 780.000,00 kn. U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno do 31. ožujka 2011. Upravi za sustav javne nabave na temelju Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn i preko 500.000,00 kn tijekom 2010. nije proveden nijedan postupak. Rashodi u iznosu 938.806,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvršeni su na temelju provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora iz ranijih godina. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti ispod 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u iznosu 288.832,00 kn i na temelju računa u iznosu 173.980,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave i dostavljanja izvješća o javnoj nabavi postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

5.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

### 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza).
  - Podaci iskazani u Financijskim izvještajima za 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima prihodi su ostvareni 2.308.018,00 kn, rashodi su izvršeni 2.296.259,00 kn te je višak prihoda nad rashodima za 2010. iskazan 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama stvarno utvrđeni rashodi iznose 2.346.398,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je 411.041,00 kn, te je manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 449.421,00 kn. U Bilanci je iskazano stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora 28.198.641,00 kn, nefinancijske imovine 27.630.329,00 kn, financijske imovine 568.312,00 kn, vlastitih izvora 26.952.697,00 kn, te obveza 677.632,00 kn. U poslovnim knjigama iskazano je stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora 28.119.644,00 kn, nefinancijske imovine 27.657.882,00 kn, financijske imovine 461.762,00 kn, vlastitih izvora 26.180.499,00 kn te obveza 1.954.021,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. Pojedini rashodi u iznosu 30.729,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Za nabavljeni vodovodni materijal u vrijednosti 52.766,00 kn nije vođena dokumentacija o primitku i izdavanju materijala, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. (točka 2. Nalaza)
  - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn koja su utrošena za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 458.787,00 kn.

Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 254.049,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 165.539,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade. Visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nije utvrđena te nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, a izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje. Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i groblja koji su izvršeni u iznosu 52.864,00 kn nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
- U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina pripada skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 037 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala osam zaposlenika, od čega dva stalno zaposlena i šest zaposlenih na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Knezović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema podacima iz financijskih izvještaja prihodi su ostvareni 2.308.018,00 kn, a rashodi 2.296.259,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn. Podaci u Financijskim izvještajima za 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama stvarno utvrđeni rashodi iznose 2.346.398,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je 411.041,00 kn, te je manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 449.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.386.564,00 kn ili 60,1%, te prihodi od poreza u iznosu 629.766,00 kn ili 27,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i čine 59,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Potraživanja su koncem 2010. u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 565.342,00 kn. Prema podacima u poslovnim knjigama iznose 458.787,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze 254.049,00 kn ili 44,9% i naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 155.569,00 kn ili 29,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate, a za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 165.539,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze koncem godine su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 677.632,00 kn, a prema podacima u poslovnim knjigama iznose 1.954.021,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.025.496,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, te izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu. Nije donesena odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i održavanje groblja nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave ne sadrži sve propisane podatke i izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave, iskazivanje svih rashoda u poslovnim knjigama te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi dok nije postupljeno prema nalogima koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.