



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OTOK

Split, srpanj 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 | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/254
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OTOK 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 Otok (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 23. svibnja do 22. 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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 5 782 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, a kod proračunskog korisnika sedam zaposlenika. 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 Samardžić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.479.176,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.234.950,00 kn, što je za 1.244.226,00 kn ili 10,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.108.664,00 kn ili 17,1%.

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 | 10.859.176,00 | 10.086.400,00 | 92,9 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.072.000,00 | 4.473.686,00 | 88,2 | 43,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | | 4.416.449,00 | - | 43,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 5.253,00 | - | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | | 51.984,00 | - | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.879.176,00 | 1.654.059,00 | 88,0 | 16,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 691.157,00 | - | 6,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 962.902,00 | - | 9,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.354.000,00 | 3.173.200,00 | 94,6 | 31,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 288,00 | 9,6 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.351.000,00 | 3.172.912,00 | 94,7 | 31,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 554.000,00 | 785.455,00 | 141,8 | 7,7 |
| 1.4.1. | Prihodi po posebnim propisima | 548.000,00 | 780.874,00 | 142,5 | 7,6 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 461.014,00 | - | 4,5 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 319.860,00 | - | 3,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi poslovanja | 6.000,00 | 4.581,00 | 76,3 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 620.000,00 | 148.550,00 | 24,0 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 600.000,00 | 148.550,00 | 24,8 | 1,4 |
| | Ukupno | 11.479.176,00 | 10.234.950,00 | 89,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.473.686,00 kn ili 43,7%, imovine u iznosu 3.173.200,00 kn ili 31,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.654.059,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 934.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće za odmor nije uveden jer na području Općine nema kuća za odmor. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica.

Za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi u iznosu 316.860,00 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 | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---|--|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.260.000,00 | 8.393.029,00 | 90,6 | 88,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.175.000,00 | 2.070.135,00 | 95,2 | 21,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.354.000,00 | 2.997.275,00 | 89,4 | 31,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.500,00 | 21.385,00 | 99,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 967.000,00 | 858.178,00 | 88,7 | 9,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.990.500,00 | 1.802.098,00 | 90,5 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 375.000,00 | 315.614,00 | 84,2 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.000,00 | 9.574,00 | 73,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 200.000,00 | 145.224,00 | 72,6 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.416.000,00 | 1.219.268,00 | 86,1 | 12,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.102.000,00 | 1.951.553,00 | 92,8 | 20,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.190.000,00 | 1.077.659,00 | 90,6 | 11,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 12.000,00 | 12.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 900.000,00 | 861.894,00 | 95,8 | 9,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.290.000,00 | 1.097.885,00 | 85,1 | 11,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 355.000,00 | 291.779,00 | 82,2 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 935.000,00 | 806.106,00 | 86,2 | 8,5 |
| Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina | | 929.176,00 | 0,0 | - | - |
| Ukupno | | 11.479.176,00 | 9.490.914,00 | 90,0 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 744.036,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.479.176,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.490.914,00 kn, što je za 1.989.000,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 929.176,00 kn umjesto 1.040.243,00 kn koliko je stvarno iznosio, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.997.275,00 kn ili 31,5%, zaposlene u iznosu 2.070.135,00 kn ili 21,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.951.553,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.471.951,00 kn i imaju udjel 26,1% u ukupno izvršenim rashodima. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.643.744,00 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 | 17.536.280,00 | 18.853.511,00 | 107,5 |
| 2. | Financijska imovina | 645.834,00 | 1.790.233,00 | 277,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8,00 | 744.044,00 | - |
| 2.2. | Potraživanja | 545.826,00 | 946.189,00 | 173,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 18.182.114,00 | 20.643.744,00 | 113,5 |
| 3. | Obveze | 315.558,00 | 522.141,00 | 165,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.866.556,00 | 20.121.603,00 | 112,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 18.182.114,00 | 20.643.744,00 | 113,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 16.353.469,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, planska dokumentacija i drugo) 1.626.530,00 kn, zemljišta 480.296,00 kn, opreme 243.728,00 kn i prijevoznih sredstava 149.488,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 946.189,00 kn, novčana sredstva 744.044,00 kn i dane zajmove 100.000,00 kn.

Stanje danog zajma na početku i na kraju godine iskazano je u iznosu 100.000,00 kn. Zajam je dan pravnoj osobi u 2007., u svrhu poticanja razvoja mljekarstva na rok od jedne godine. Radi naplate zajma i obračunanih kamata Općina je podnijela tužbu Općinskom sudu te je postupak u tijeku.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 385.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 136.880,00 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 s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

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 naložio je evidentiranje potraživanja od općinskih poreza, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja cesta i javne rasvjete, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 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:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od općinskih poreza.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su donijeti.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije donesena.

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, 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). 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. 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 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te izraditi plan 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 u skladu sa zakonskim propisima imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

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 iskazan je višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u istom iznosu 744.036,00 kn, dok je Općina u 2010. imala preneseni manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.040.243,00 kn, višak prihoda tekuće godine 744.036,00 kn i manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 296.207,00 kn.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. je na računu novac u banci i blagajni iskazano stanje novčanih sredstava 744.044,00 kn, a u poslovnim knjigama i prema zadnjem izvratku poslovne banke stanje novčanih sredstava na žiro računu proračuna iznosilo je 56.129,00 kn. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u Bilanci je iskazan 1.915.574,00 kn, a prema obračunu ispravka vrijednosti iznosio je 2.528.149,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti ne sadrži ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene u 2010. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i poslovanju Općine što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana 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. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu. Prema društvenom ugovoru Općina ima udjel u visini 12% temeljnog kapitala trgovačkog društva u javnom sektoru što iznosi 5.145.600,00 kn i 100,0% je vlasnik komunalnog društva s upisanim kapitalom 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja grobnica) u iznosu 210.200,00 kn i naknade za koncesije od obavljanja pogrebnih usluga prijevoza pokojnika u iznosu 40.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine te 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 u poslovne knjige evidentirati vrijednost udjela u komunalnim društvima i potraživanja za prihode od nefinancijske imovine i naknade za koncesije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nepravilnosti kod sastavljanja financijskih izvještaja nastali dijelom radi dostavljanja obrazaca s ugrađenim kontrolama FINI, te da će na koncu godine obaviti detaljan popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance uz procijenjenu vrijednost nekretnine u vlasništvu Općine.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.479.176,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.234.950,00 kn, što je za 1.244.226,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi od naknade za razvoj u iznosu 316.860,00 kn nisu utrošeni za održavanje objekata i uređaja za odvodnju (razvoja) već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 447.969,00 kn, na temelju općinske odluke iz veljače 2003. 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, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Jedinstveni upravni odjel Općine je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade, 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 šest groblja. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo Odluku o grobljima kojom su utvrđeni uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te održavanje groblja, dok visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nije utvrđena. 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.

Koncem 2010. potraživanja iznose 946.189,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 338.033,00 kn, naknadu za razvoj 278.645,00 kn, komunalnu naknadu 230.193,00 kn, kamate na dani zajam 51.040,00 kn, zakup poslovnih prostora 46.468,00 kn i naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 1.810,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 400.363,00 kn ili 73,3%.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 338.033,00 kn ili 35,7% i naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn ili 29,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 338.033,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn i kamate na dani zajam u iznosu 51.040,00 kn, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci ovrhe i sudske tužbe u ukupnom iznosu 206.048,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 31.950,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica trošiti za propisane namjene. 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. Dalje se nalaže 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 uz obrazloženje da je u 2010. bilo pojačano trošenje proračunskih sredstava za socijalna i druga davanja, a manje se ulagalo u komunalnu infrastrukturu radi ekonomske krize i gubitka radnih mjesta. Iz navedenih razloga donesena je i odluka o oslobađanju plaćanja komunalne naknade obveznicima stambenih prostora. Izmjenom odluke utvrdit će se izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.479.176,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.490.914,00 kn, što je za 1.989.000,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.040.243,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.054.100,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je ožujku 2010. U programu nisu naznačeni izvori financiranja. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su programom u iznosu 1.280.000,00 kn, a proračunom u iznosu 2.310.000,00 kn. Općina nije podnijela izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je trebalo program donijeti krajem 2009. za slijedeću proračunsku godinu, iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te do konca ožujka podnijeti izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu godinu. Općina je donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti prema kojoj je utvrđeno da se poslovi na održavanju javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina, sanaciju divljih odlagališta i dekoraciju za blagdane povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 196.165,00 kn, ugovoreni su s pravnom osobom odabranom javnim natječajem u siječnju 2007., a poslovi su povjereni na četiri godine. Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je poglavarstvo, a ne općinsko vijeće. Za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu asfaltiranja cesta za što je u 2010. izvršeno 435.203,00 kn, proveden je postupak javne nabave u 2009., dok je radove nasipanja, betoniranja i ravnanja cesta u iznosu 146.452,00 kn obavljalo više izvoditelja na temelju narudžbenice. Usluge deratizacije i dezinsekcije koje su izvršene u iznosu 81.672,00 kn te sanacije divljih odlagališta u iznosu 16.543,00 kn ugovorene su s pravnim osobama, a odluke o odabiru izvršitelja usluge donio je načelnik, a ne općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo donosi odluku kojom utvrđuje uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina nije odlukom utvrdila uslugu deratizacije i dezinsekcije kao komunalnu djelatnost, a planirana je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršena u iznosu 81.672,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje su od lokalnog značenja za Općinu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.097.885,00 kn. Općina je donijela program izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. Program nije usklađen s proračunom jer su rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture programom planirani 1.960.000,00 kn, a proračunom 930.000,00 kn. Izvori financiranja za izgradnju grobnica predviđeni su iz komunalne naknade što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđena namjena sredstava komunalne naknade za financiranje održavanja, a ne izgradnje groblja i krematorija. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 26.617,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže program održavanja komunalne infrastrukture donijeti prije godine za koju se donosi, programom planirati izvore financiranja rashoda i do konca ožujka tekuće godine podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Nalaže se donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja te povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dalje se nalaže program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava proračuna, predvidjeti zakonom utvrđene izvore financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 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 program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture donijeti u roku i u predviđenom obliku, te da će ih podnijeti na usvajanje. U 2011. raspisani su javni natječaji, te su odabrani pravni subjekti koji će obavljati održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta odnosno povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja cesta i javne rasvjete. 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 prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima u istom iznosu 744.036,00 kn, a trebalo je iskazati preneseni manjak prihoda iz prethodne godine 1.040.243,00 kn, višak prihoda tekuće godine 744.036,00 kn te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 296.207,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu iskazano je u Bilanci u iznosu 744.044,00 kn, a u poslovnim knjigama i prema zadnjem izvratku poslovne banke iznosilo je 56.129,00 kn. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u Bilanci je iskazan u iznosu 1.915.574,00 kn, a prema obračunu ispravka vrijednosti iznosio je 2.528.149,00 kn. Za dugotrajnu imovinu nabavljenu u 2010. nije obavljen obračun ispravka vrijednosti. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 5.145.600,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 20.000,00 kn te nisu evidentirana potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 210.200,00 kn i naknade za koncesije od obavljanja pogrebnih usluga prijevoza pokojnika u iznosu 40.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknade za razvoj u iznosu 316.860,00 kn koja su umjesto za održavanje objekata i uređaja za odvodnju utrošena za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 946.189,00 kn. Za naplatu potraživanja za naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn i kamate na dani zajam u iznosu 51.040,00 kn, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade, dok 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 nisu donijeti u propisanom roku, 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. Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, te sanacije divljih odlagališta koji su izvršeni u iznosu 876.035,00 kn nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća šest naselja s ukupno 5 782 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Samardžić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.234.950,00 kn, a rashodi u iznosu 9.490.914,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.040.243,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.473.686,00 kn ili 43,7%, imovne u iznosu 3.173.200,00 kn ili 31,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.654.059,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi u iznosu 316.860,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja koncem godine iznose 946.189,00 kn što je 9,2% od ukupnih prihoda i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 400.363,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze 338.033,00 kn ili 35,7% i naknadu za razvoj 278.645,00 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 razvoj i kamate na dani zajam u iznosu 329.685,00 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. U 2007. dana je pozajmica pravnoj osobi u iznosu 100.000,00 kn u svrhu poticanja razvoja mljekarstva na rok od jedne godine koja je utužena. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 522.141,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 206.583,00 kn ili 65,5%. 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 izvršeni su za materijalne rashode 2.997.275,00 kn ili 31,5%, zaposlene u iznosu 2.070.135,00 kn ili 21,8%, te za druge rashode poslovanja 1.951.553,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi izvršeni su u iznosu 1.339.273,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donijeti u propisanom roku, 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 odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, a povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, te sanacije divljih odlagališta koji su izvršeni u iznosu 876.035,00 kn nije obavljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja od poreznih prihoda u poslovnim knjigama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka nabave dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na naplatu prihoda te donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.