



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TKON

Zadar, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE TKON ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 7. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Tkon s ukupno 707 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je dvoje 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Danijel Katičin.

### 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 4.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.995.340,00 kn, što je za 84.660,00 kn ili 2,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 727.617,00 kn ili 15,4%.

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	4.077.500,00	3.992.840,00	97,9	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.196.000,00	1.174.960,00	98,2	29,4
1.1.1.	Porez na dohodak		603.886,00	-	15,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		364.842,00	-	9,1
1.1.3.	Općinski porezi		206.232,00	-	5,2
1.2.	Pomoći	1.108.500,00	1.107.717,00	99,9	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		15.439,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.092.278,00	-	27,3
1.3.	Prihodi od imovine	759.500,00	749.144,00	98,6	18,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.500,00	14.861,00	90,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	743.000,00	734.283,00	98,8	18,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	987.000,00	938.963,00	95,1	23,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	72.000,00	70.457,00	97,9	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	915.000,00	868.506,00	94,2	21,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		248.487,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.019,00	-	15,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	26.500,00	22.056,00	83,2	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.500,00	2.500,00	100,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.500,00	2.500,00	100,0	0,1
Ukupno		4.080.000,00	3.995.340,00	97,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.107.717,00 kn ili 27,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 734.283,00 kn ili 18,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 603.886,00 ili 15,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.549.454,00 kn ili 38,8%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za sufinanciranje nove katastarske izmjere i sadnica maslina te donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.290.879,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 57,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.015.857,00 kn, a nije utrošeno 275.022,00 kn i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalnih pomoći čine sredstva doznačena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 953.174,39 kn koja je Općina prenijela dobrovoljnom vatrogasnom društvu u Tkonu za izgradnju vatrogasnog doma.

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	2.499.173,00	2.460.897,00	98,5	73,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	608.300,00	605.606,00	99,6	18,2
1.2.	Materijalni rashodi	572.123,00	544.549,00	95,2	16,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.000,00	21.027,00	95,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	219.200,00	206.711,00	94,3	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	256.500,00	250.291,00	97,6	7,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	74.423,00	66.520,00	89,4	2,0
1.3.	Financijski rashodi	30.550,00	28.641,00	93,8	0,9
1.4.	Subvencije	16.500,00	16.380,00	99,3	0,5
1.5.	Pomoći	4.500,00	4.374,00	97,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.500,00	4.374,00	97,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	28.900,00	28.900,00	100,0	0,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.238.300,00	1.232.447,00	99,5	36,9
1.7.1.	Tekuće donacije	170.800,00	165.683,00	97,0	5,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.002.000,00	1.001.429,00	99,9	30,0
1.7.3.	Drugi rashodi	65.500,00	65.335,00	99,7	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	833.000,00	768.873,00	92,3	23,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	833.000,00	768.873,00	92,3	23,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	107.000,00	106.604,00	99,6	3,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	107.000,00	106.604,00	99,6	3,2
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	640.827,00	0,00	-	-
Ukupno		4.080.000,00	3.336.374,00	81,8	100,0
Višak prihoda			658.966,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.336.374,00 kn, što je za 743.626,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 658.966,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 640.827,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 18.139,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.232.447,00 kn ili 36,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 768.873,00 kn ili 23,0% i zaposlene u iznosu 605.606,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 729.448,00 kn i imaju udjel 21,9%.

Rashodi i izdaci 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 295.555.081,00 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	291.898.349,00	292.218.048,00	100,1
2.	Financijska imovina	3.011.933,00	3.337.033,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	756.996,00	684.580,00	90,4
2.2.	Potraživanja	1.115.982,00	1.513.498,00	135,6
2.3.	Dani zajmovi	103.895,00	103.895,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.035.060,00	1.035.060,00	100,0
	Ukupno imovina	294.910.282,00	295.555.081,00	100,2
3.	Obveze	1.881.033,00	1.043.046,00	55,5
4.	Vlastiti izvori	293.029.249,00	294.512.035,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	294.910.282,00	295.555.081,00	100,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 278.230.881,00 kn, građevinskih objekata 11.178.017,00 kn, postrojenja i opreme 36.934,00 kn, višegodišnjih nasada 2.179.740,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan i drugo) 522.350,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 70.126,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 684.580,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.513.498,00 kn, dane zajmove 103.895,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 1.035.060,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 623.201,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.280,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 375.565,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje javne rasvjete i tržnice na malo).

## 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 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

### 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je obavljanje javne nabave te osiguranje stručnog nadzora građenja u skladu s propisima.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Mjere naplate prihoda su poduzimane.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te planom nabave usklađena su s proračunom.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Stručni nadzor građenja je osiguran.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Povjeravanje poslova održavanja i čišćenja javnih površina komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 i rashode i izdatke.

### 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom 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 odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te 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.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.336.373,00 kn, što je za 743.627,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 658.967,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 640.827,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 18.140,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 189.166,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 127.195,00 kn, javnih površina u iznosu 14.857,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 9.471,00 kn i čišćenje javnih površina u iznosu 37.643,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 9.471,00 kn te rashodi za održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 52.500,00 kn izvršeni su na temelju računa i ugovora zaključenih s pravnom i fizičkom osobom. S obzirom da je Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina povjeravaju komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine, održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje i čišćenje javnih površina trebalo je povjeriti spomenutoj ustanovi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina i čišćenje javnih površina u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 707 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Danijel Katičin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 3.995.340,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.336.373,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 658.966,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 640.827,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 1.107.717,00 kn ili 27,7%, nefinancijske imovine u iznosu 734.283,00 kn ili 18,4% i poreza na dohodak u iznosu 603.886,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.290.879,00 kn, čine 57,3% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.513.498,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 397.516,00 kn ili 35,6%. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 310.050,00 kn od čega je naplaćeno 40.292,00 kn. Za naplatu potraživanja na ime danih zajmova i kamata na dane zajmove te potraživanja za kaznene penale vode se sudski postupci. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 103.895,00 kn, a odnosi se na potraživanja na ime glavnice od bančnih dužnika koje je Općina na temelju ugovora iz 2000. i 2001., preuzela od poslovne banke nad kojom je pokrenut postupak likvidacije, a čiji je bila komitent. Stanje primljenih zajmova iznosi 375.565,00 kn i odnosi se na zajam iz ranijih godina za financiranje izgradnje javne rasvjete i tržnice na malo. Obveze koncem godine iznose 1.043.046,00 kn i manje su za 837.987,00 kn ili 44,5% odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 600.420,00 kn od čega se najveći dio u iznosu 555.100,00 kn odnosi na obveze prema izvoditelju poslova katastarske izmjere. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.232.447,00 kn ili 36,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 768.873,00 kn ili 23,0% i zaposlene u iznosu 605.606,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što poslovi održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu povjereni komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine kako je određeno Odlukom o komunalnim djelatnostima. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.