



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIBISLAVEC

Čakovec, travanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

Klasa: 041-01/10-02/04

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 21. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PRIBISLAVEC ZA 2009.

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 Pribislavec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 21. travnja 2010.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 929 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) 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, turizam i očuvanje povijesne baštine i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika, od čega tri zaposlenika po programu javnih radova. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do lipnja 2009. dužnost načelnika obavljao je Rajko Grkavac, a od lipnja 2009. Višnja Ivačić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.442.263,00 kn, što je za 67.663,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 567.169,00 kn ili 11,5%. Prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prema odredbama 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.457.000,00	3.509.873,00	101,5	79,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.116.500,00	2.142.784,00	101,2	48,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.000.000,00	2.031.500,00	101,6	45,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	95.273,00	95,3	2,1
1.1.3.	Općinski porezi	16.500,00	16.011,00	97,0	0,4
1.2.	Pomoći	120.000,00	153.950,00	128,3	3,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	133.950,00	134,0	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	257.200,00	256.817,00	99,9	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.300,00	1.517,00	116,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	255.900,00	255.300,00	99,8	5,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	961.900,00	954.922,00	99,3	21,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	340.000,00	318.762,00	93,8	7,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	621.900,00	636.160,00	102,3	14,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.400,00	1.400,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	917.600,00	932.390,00	101,6	21,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	734.000,00	748.808,00	102,0	16,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	183.600,00	183.582,00	100,0	4,1
Ukupno prihodi		4.374.600,00	4.442.263,00	101,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.031.500,00 kn ili 45,7% i prodaje nefinancijske imovine 932.390,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.478.373,00 kn ili 33,3%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, za korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, donacije, povrate od Zavoda za zapošljavanje za plaće i prijevoz zaposlenika na javnim radovima, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 2.074.168,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.052.066,00 kn ili 98,9%, a 22.102,00 kn (spomenička renta i sredstva primljena od Ureda za nacionalne manjine) nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 932.390,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta i stana u vlasništvu Općine. Zemljišta i stan prodani su na temelju javnih natječaja provedenih u skladu sa zakonskim odredbama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.807.330,00	3.790.721,00	99,6	53,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	603.300,00	602.791,00	99,9	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.106.430,00	2.139.765,00	101,6	30,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.960,00	40.191,00	98,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	153.400,00	146.197,00	95,3	2,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.662.170,00	1.710.585,00	102,9	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	249.900,00	242.792,00	97,2	3,4
1.3.	Financijski rashodi	30.700,00	17.707,00	57,7	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	292.000,00	313.431,00	107,3	4,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	774.900,00	717.027,00	92,5	10,2
1.5.1.	Tekuće donacije	751.900,00	702.428,00	93,4	9,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	18.000,00	14.599,00	81,1	0,3
1.5.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.293.000,00	3.272.689,00	99,4	46,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	103.000,00	102.584,00	99,6	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.190.000,00	3.170.105,00	99,4	44,9
	Ukupno rashodi	7.100.330,00	7.063.410,00	99,5	100,0
	Višak/ manjak prihoda		-2.621.147,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.100.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.063.410,00 kn, što je za 36.920,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 14.360.501,00 kn. U prethodnim fiskalnim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine nisu bili osigurani odgovarajući izvori financiranja, te se predlaže izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.272.689,00 kn ili 46,3% i materijalne rashode u iznosu 2.139.765,00 kn ili 30,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 1.650.956,00 kn i imaju udjel 23,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim što su za 69.846,00 kn ili 3,6% iznad plana izvršeni rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.432.609,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.797.509,00	21.653.641,00	109,4
2.	Financijska imovina	10.896.862,00	14.778.968,00	135,6
2.1.	Novčana sredstva	252.953,00	192.782,00	76,2
2.2.	Potraživanja	1.099.921,00	1.453.589,00	132,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.508.200,00	13.087.100,00	137,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.788,00	45.497,00	127,1
	Ukupno imovina	30.694.371,00	36.432.609,00	118,7
3.	Obveze	457.702,00	3.170.829,00	692,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.146,00	13.439,00	626,2
5.	Vlastiti izvori	30.234.523,00	33.248.341,00	110,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.694.371,00	36.432.609,00	118,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinskog i poljoprivrednog) u iznosu 1.162.800,00 kn, građevinskih objekata 11.651.298,00 kn, opreme 68.880,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.354,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (kanalizacija) 8.769.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 192.782,00 kn, udjele u glavnici dva trgovačka društva 13.087.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (za poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 730.471,00 kn, druga potraživanja (od zaposlenih i naknada za uređenje voda) 723.118,00 kn i rashode budućeg razdoblja (plaće i doprinosi za prosinac) 45.497,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za prijevoz učenika, naknada za uređenje voda, obveze za zaposlene, sanaciju ulice i drugo) u iznosu 1.030.524,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja kanalizacije, nabava opreme) 2.140.305,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja iznose 13.439,00 kn, a odnose se na povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za prijevoz i plaću zaposlenika na javnim radovima i preplate komunalne naknade.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom i zaposlenicima Općine, te su 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 naložio je ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje imovine, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te izvršavanje rashoda na temelju potpisanih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama, te provoditi otpis potraživanja iskazivanje prihoda i rashoda na bruto načelu u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio, pribavljanje obračuna koncesijskih naknada u skladu s ugovorima, te usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi, donošenje rješenja i odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.



Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te podnošenje izvješća o izvršenju programa, donošenje plana gospodarenja otpadom, te programa javnih potreba u kulturi i športu. Nadalje je naložio poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, te izvršavanje proračuna na temelju načela zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Naložio je donošenje plana javne nabave i usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni red za reviziju je naložio pribavljanje tehničke dokumentacije i građevinske dozvole, te obavljanje stručnog nadzora u skladu s propisima o gradnji.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojeno je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama iskazani su prihodi, a rashodi su izvršeni na temelju potpisanih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.
- Popisom obuhvaćena imovina sadrži podatke o novčanim izrazima, u poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja, a otpis potraživanja proveden je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i rashodi su evidentirani na bruto načelu.
- Pribavljeni su obračuni koncesijskih naknada, odluka o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalnog doprinosa usklađena su sa zakonskim odredbama.
- Doneseni su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, plan gospodarenja otpadom, te program javnih potreba u kulturi.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Za izvršene radove pribavljena je projektna dokumentacija, građevinska dozvola, te je obavljan stručni nadzor.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje imovine i rashoda u poslovnim knjigama.
- Obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, te popisivanje imovine u naturalnim izrazima.
- Usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Podnošenje izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture, te donošenje programa javnih potreba u športu.

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu, te izvršavanje proračuna na temelju načela zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.
- Donošenje plana nabave s podacima propisanim propisima o javnoj nabavi, te usklađivanje plana nabave s planiranim rashodima proračuna.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009., te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana sva građevinska zemljišta (građevinska zemljišta za prodaju, te zemljišta na kojima se nalazi prostor Općine, dječjeg vrtića i stan), ceste i javne površine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U 2008. i 2009. izvršeni su rashodi za sanaciju ulice ukupne vrijednosti 2.340.980,00 kn, a za ulaganja nije uvećana vrijednost imovine. Prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

U poslovnim knjigama početno stanje obveza za 2009. iskazano je u iznosu 459.848,00 kn, a koncem godine u iznosu 3.184.268,00 kn, što je za 2.724.420,00 kn ili 592,5% više u odnosu na početno stanje. Općina u poslovnim knjigama za 2008. nije iskazala rashode i obveze u iznosu 1.852.074,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.450.428,00 kn i sanacija ulice 401.646,00 kn). Rashodi i obveze iskazani su u poslovnim knjigama za 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Dospjele su obveze u iznosu 2.627.370,00 kn, a najznačajnije se odnose na obveze za izgradnju kanalizacije i vodovoda 1.553.309,00 kn, razdjelnog sustava kanalizacije 535.367,00 kn i za sanaciju ulice 506.980,00 kn. Koncem godine Općina nije uskladila obveze s trgovačkim društvom koje je nositelj investicije za izgradnju kanalizacije i vodovoda. Prema izvješću Društva, ukupne obveze Općine za izgradnju kanalizacije i vodovoda koncem godine iznose 1.621.062,00 kn i u cijelosti su dospjele, a Općina u poslovnim knjigama ima evidentirane obveze u iznosu 1.553.309,00 kn. Općina je dužna uskladiti stanje obveza, te iskazati stvarno stanje obveza u poslovnim knjigama.

Općina tijekom 2009. vodi četiri pravna spora (za rekonstrukciju krovništva na objektu nogometnog kluba, radi ispražnjenja i predaje nekretnine aerokluba u posjed Općine, utvrđivanja prava vlasništva na nekretnini, te za naplatu projektne dokumentacije za izgradnju škole i športske dvorane). Za radove na rekonstrukciji krovništva na igralištu nogometnog kluba postignuta je sudska nagodba na temelju koje je Općina platila 12.767,00 kn, a u obvezama nije evidentirala obveze u iznosu 51.069,00 kn. Do dana obavljanja revizije, preostala tri spora su u tijeku.

U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 18. Pravilnika, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu, te uskladiti i evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te preuzimati obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

## 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu u iznosu 4.374.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.442.263,00 kn, što je za 67.663,00 kn ili 1,5% više od plana. Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.099.921,00 kn, a koncem 2009. iznose 1.453.589,00 kn, što je za 353.668,00 kn ili 32,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja u iznosu 1.391.826,00 kn odnose se na komunalnu naknadu 486.747,00 kn, naknadu za uređenje voda 376.784,00 kn, plaćene predujmove 341.600,00 kn, komunalni doprinos 111.566,00 kn, općinske poreze 43.767,00 kn, zakupe 16.614,00 kn, koncesije 12.212,00 kn i drugo 2.536,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 61.763,00 kn odnose se na komunalni doprinos u iznosu 47.843,00 kn, koncesije 7.746,00 kn, zakupe 3.975,00 kn i drugo 2.199,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Od dospjelih potraživanja, dio u iznosu 523.131,00 kn odnosi se na potraživanja iz 2009. (dio potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i koncesije), dok se preostali dio odnosi na potraživanja iz ranijih godina (2005. do 2008.). Za dio dospjelih potraživanja što se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 57.968,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za preostala potraživanja u iznosu 1.333.858,00 kn dužnicima su upućene opomene. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od općinskih poreza ostvareni su u iznosu 16.011,00 kn. Odlukom o općinskim porezima iz 2002. utvrđeni su i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te neizgrađeno građevinsko zemljište, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01-ispravak, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07- odluka USRH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. ukinuti su navedeni porezi.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 318.762,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 165.587,00 kn, a na komunalni doprinos 153.175,00 kn. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su na temelju odluke iz 2002., te izmjena i dopuna iz 2005. i 2006. Odlukom su utvrđeni uvjeti oslobođenja, međutim nisu predviđeni izvori financiranja iz kojih se namiruje iznos oslobođenja.

Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), predstavničko tijelo donosi komunalnu odluku kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos naknade kod potpunog ili djelomičnog oslobođenja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun, te poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže, uskladiti odluku o općinskim porezima s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

### 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.100.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.063.410,00 kn, što je za 36.920,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu. U navedenom razdoblju Općina je zaključila ugovore za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.360.501,00 kn (za izgradnju treće i četvrte faze kanalizacije financirane sredstvima Županije, Hrvatskih voda i Općine u iznosu 8.441.306,00 kn, razdjelnog sustava kanalizacije financiranog po programu EIB II 3.158.224,00 kn, sanaciju ulice financirane sredstvima Županijske uprave za ceste i Općine 2.497.743,00 kn, te vodovodne mreže financirane iz općinskog proračuna 263,228,00 kn), a nije osigurala odgovarajuće izvore financiranja. U 2009. su iznad plana izvršeni rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima za 69.846,00 kn ili 3,6%. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. S obzirom da u prethodnim fiskalnim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine nisu bili osigurani odgovarajući izvori financiranja, predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Drugi rashodi poslovanja u iznosu 717.027,00 kn izvršeni su za tekuće donacije u iznosu 702.428,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 14.599,00 kn. Program javnih potreba u kulturi je donesen, a program javnih potreba u športu nije donesen. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s ovim Zakonom. Udrugama, ustanovama i organizacijama sredstva su dodijeljena za redovno poslovanje na temelju planova, programa, računa i zamolbi, a o utrošenim sredstvima podnesena su godišnja izvješća.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 61.459,00 kn (održavanje 11.209,00 kn i električna energija 50.250,00 kn). U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu povjereno je obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete. Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u veljači 2009. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju Programa, za prethodnu kalendarsku godinu.

Plan gospodarenja otpadom donesen je 11. travnja 2008. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju plana gospodarenja za 2008. Prema odredbama članaka 9. i 11. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), općinsko vijeće donosi četverogodišnji plan gospodarenja otpadom s propisanim podacima, a općinski načelnik je dužan jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu općinskom vijeću. Usvojeno izvješće dostavlja se Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Agenciji za zaštitu okoliša.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu izvršeni su rashodi u iznosu 2.244.022,00 kn ili 31,8% ukupnih rashoda trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 3,64% vlasničkog udjela.

U 2009. trgovačkom društvu je od naknada za razvoj i naknada za priključenje preneseno 440.713,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću.

Iz proračunskih sredstava navedenom trgovačkom društvu su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 1.803.309,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2004., započeta je izgradnja kanalizacije. Predviđeno je izvođenje radova u pet faza u razdoblju od 2004. do 2009., te ukupna vrijednost investicije u iznosu 15.000.000,00 kn. Građevinske dozvole su pribavljene, te je Općina s trgovačkim društvom zaključila sporazume za pojedine faze gradnje prema kojima je nositelj investicije Društvo, a za vrijednost izgrađene kanalizacije povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. U razdoblju od 2004. – 2009. zaključeni su ugovori za četiri faze izgradnje kanalizacije u iznosu 12.759.645,00 kn, te produženje vodovodne mreže u iznosu 263.228,00 kn. Sporazumima su predviđeni izvori financiranja iz naknada za razvoj, naknada za priključenje, te drugih prihoda Općine, sredstvima Županije, Fonda za regionalni razvoj i pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Za plaćanje izvedenih radova Društvo Općini podnosi zahtjeve. Radovi na izgradnji kanalizacije su u tijeku, a na produženju vodovodne mreže su završeni. Prema zahtjevima Društva, do konca 2009. radovi su izvedeni ukupnom iznosu 10.471.697,00 kn, plaćeno je 6.714.774,00 kn, a obveze Općine iznose 1.621.063,00 kn (preostale obveze u iznosu 2.135.860,00 kn odnose se na Županiju). Izgrađena Kanalizacija evidentirana je u imovini trgovačkog društva i Općine.

U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 6.871.376,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 3.445.700,00 kn, a 1.181.654,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. 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 je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom, škola je u svibnju 2005. od Ministarstva obrane bez naknade primila zemljište površine 75 199 m<sup>2</sup>. U slučaju prenamjene zemljišta, škola je obvezna zemljište vratiti Ministarstvu. U 2005. Općina je zaključila ugovor za izgradnju projektne dokumentacije za školu i dvoranu u vrijednosti 683.200,00 kn, te je izvoditelju predumom plaćeno 341.600,00 kn ili 50,0%, a za preostalih 50,0% pokrenut je sudski spor. Odlukom Općinskog vijeća iz lipnja 2005. promijenjena je lokacija za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom, te je Općina za izgradnju škole sa sportskom dvoranom na novoj lokaciji kupila 26 431,78 m<sup>2</sup> zemljišta od fizičkih osoba za 52.191,- EUR i ugovorila izradu projektne dokumentacije za što je u 2008. i 2009. plaćeno 398.680,00 kn. Projektna dokumentacija za izgradnju na novoj lokaciji je izrađena i isporučena.



S obzirom da je za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom bez naknade dobiveno zemljište od Ministarstva obrane, te da je za izgradnju na navedenoj lokaciji djelomično plaćena izrada projektne dokumentacije, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost izvršenja rashoda za kupnju zemljišta i zaključivanja ugovora za izradu projektne dokumentacije za izgradnju škole sa športskom dvoranom na novoj lokaciji.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu, uskladiti komunalnu djelatnost javne rasvjete i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te podnošenje izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilosti. U očitovanju obrazlaže da će se obveze prema dobavljačima izvršavati u skladu s planom reprogramiranja dugovanja.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 6.062.700,00 kn. Plan ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planirane vrijednosti nisu usklađene s proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje plana nabave s proračunom.

5.2. *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 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana sva građevinska zemljišta, ceste i javne površine. Imovina nije uvećana za ulaganja u sanaciju ulice tijekom 2008. i 2009. u vrijednosti 2.340.980,00 kn. U početnom stanju obveza nisu iskazani rashodi i obveze iz 2008. u iznosu 1.852.074,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.450.428,00 kn i sanacija ulice 401.646,00 kn). Općina koncem 2009. nije uskladila obveze s trgovačkim društvom koje je nositelj investicije izgradnje kanalizacije i vodovoda (prema podacima Društva obveze iznose 1.621.062,00 kn, a Općina ima evidentirano 1.553.309,00 kn). U poslovnim knjigama koncem 2009. nisu evidentirane obveze u iznosu 51.069,00 kn što se odnose na sudsku nagodbu (točka 2. Nalaza).
  - Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.333.858,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Odluka o općinskim porezima nije usklađena sa odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu predviđeni izvori financiranja za oslobođenja od plaćanja komunalne naknade (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.618.765,00 kn, a ostvaren je u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu. U navedenom razdoblju Općina je zaključila ugovore za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.360.501,00 kn (izgradnja kanalizacije, razdjelnog sustava, vodovoda i sanacija cesta), a nije osigurala odgovarajuće izvore financiranja. Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima za 69.846,00 kn ili 3,6%. Program javnih potreba u športu nije donesen. Komunalna djelatnost javne rasvjete povjerena je bez provedenog javnog natječaja i prikupljenih ponuda.

Izvešća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana gospodarenja otpadom nisu podnesena općinskom vijeću. S obzirom da je za izgradnju škole sa športskom dvoranom od Ministarstva obrane dobiveno zemljište bez naknade, te da je u 2005. plaćeno 341.600,00 kn ili 50,0% vrijednosti izrade projekata (a za preostalih 50,0% se vodi sudski spor) predloženo je preispitati opravdanost izvršenja rashoda za kupnju zemljišta u iznosu 52.191,- EUR i izradu projekata u iznosu 398.680,00 kn namijenjenih izgradnji škole sa športskom dvoranom na novoj lokaciji. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 3,64% poslovnih udjela prenijela 6.871.376,00 kn. U 2009. Društvu je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeno 2.244.022,00 kn ili 31,8% ukupnih rashoda. Društvo uz zahtjeve za plaćanje i godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planirane vrijednosti nisu usklađene s proračunom, te programima održavanja, odnosno gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 120 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika od čega tri po programu javnih radova na održavanju javnih površina i čišćenja. Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.442.263,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.063.410,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 14.360.501,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te plan podmirjenja obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.031.500,00 kn ili 45,7% i od prodaje nefinancijske imovine 932.390,00 kn ili 21,0%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi općinski porezi. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.074.168,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 46,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.391.826,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda i plaćene predujmove u iznosu 1.316.697,00 kn ili 94,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu opreme, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.272.689,00 kn ili 46,3% i materijalne rashode u iznosu 2.139.765,00 kn ili 30,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama zakona o komunalnom gospodarstvu, osim javne rasvjete koja je dodijeljena pravnoj osobi bez provedenog natječaja. Izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom nisu podnesena općinskom vijeću. U 2009. nisu nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je 6.871.376,00 kn za izgradnju kanalizacije i vodovoda. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. S obzirom da je odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Zakona o vodama, koje se primjenjuju od siječnja 2010., utvrđeno financiranje te imovinsko pravno uređenje objekata za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, obavljanje djelatnosti potrebno je uskladiti s odredbama navedenih zakona.