



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BIBINJE

Zadar, listopad 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	10
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/10-02/18

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 13. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BIBINJE 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 Bibinje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 13. listopada 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, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Bibinje s ukupno 3 923 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), Općina 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 predškolsko obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu, šport i tehničku kulturu, zaštitu potrošača, 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 sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nino Šimunić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.338.426,00 kn, što je za 198.987,00 kn ili 1,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.005.469,00 kn ili 64,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.075.575,00	8.274.563,00	102,5	53,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.479.025,00	3.607.990,00	103,7	23,5
1.1.1.	Porez na dohodak	2.446.025,00	2.586.954,00	105,8	16,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	630.000,00	619.989,00	98,4	4,0
1.1.3.	Općinski porezi	403.000,00	401.047,00	99,5	2,6
1.2.	Pomoći	1.852.300,00	1.857.533,00	100,3	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	147.000,00	152.234,00	103,6	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.705.300,00	1.705.299,00	100,0	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	655.500,00	658.306,00	100,4	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.992,00	99,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	652.500,00	655.314,00	100,4	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.024.650,00	2.086.634,00	103,1	13,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	951.650,00	978.485,00	102,8	6,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.000.000,00	1.030.236,00	103,0	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	73.000,00	77.913,00	106,7	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	64.100,00	64.100,00	100,0	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.063.864,00	7.063.863,00	100,0	46,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.063.864,00	7.063.863,00	100,0	46,1
	Ukupno	15.139.439,00	15.338.426,00	101,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.063.863,00 kn ili 46,1%, prihodi od poreza na dohodak 2.586.954,00 kn ili 16,9% i prihodi od pomoći u iznosu 1.857.533,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.830.076,00 kn ili 24,9%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 7.063.863,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni. Odluku o prodaji spomenutog zemljišta donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2008., a početna cijena za prodaju zemljišta utvrđena je u iznosu 22,- EUR/m<sup>2</sup> na temelju prethodne procjene sudskog vještaka. U ožujku 2009. provedena su dva natječaja u svrhu prodaje 12 parcela ukupne površine 64 614 m<sup>2</sup>. Po provedenim natječajima, s kupcima su u ožujku i travnju 2009. zaključeni ugovori o prodaji osam parcela ukupne površine 42 827 m<sup>2</sup> u vrijednosti 953.821,85 EUR, protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Do konca 2009. potraživanja po spomenutim ugovorima naplaćena su u cijelosti te su ostvareni prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 7.063.863,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.177.005,00 kn u svrhu financiranja izgradnje malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 358.295,00 kn u svrhu nabave opreme za skupljanje komunalnog otpada.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada te koncesiju za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava te podmorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u svrhu izgradnje sustava vodoopskrbe, tekuće donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.448.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,6%. Namjenski prihodi trošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, trošen je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Dio naknada za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava te podmorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 124.721,00 kn nije utrošen do konca 2009. i nalazi se na računu proračuna.

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	9.082.544,00	8.959.880,00	98,7	60,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.122.444,00	1.128.073,00	100,5	7,7
1.2.	Materijalni rashodi	5.999.200,00	5.931.097,00	98,9	40,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.000,00	39.595,00	94,3	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.220.500,00	1.207.507,00	98,9	8,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.297.200,00	4.281.194,00	99,6	29,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	439.500,00	402.801,00	91,7	2,7
1.3.	Financijski rashodi	27.000,00	22.164,00	82,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	808.400,00	791.206,00	97,9	5,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.125.500,00	1.087.340,00	96,6	7,4
1.5.1.	Tekuće donacije	725.500,00	717.219,00	98,9	4,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	250.000,00	100,0	1,7
1.5.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
1.5.4.	Kapitalne pomoći	120.000,00	120.121,00	100,1	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.728.000,00	5.750.120,00	100,4	39,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.938.000,00	1.925.868,00	99,4	13,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.790.000,00	3.824.252,00	100,9	26,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	328.895,00	0,00	-	-
Ukupno		15.139.439,00	14.710.000,00	97,2	100,0
Višak prihoda			628.426,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.139.439,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.000,00 kn, što je za 429.439,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.455.992,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom razdoblju koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.931.097,00 kn ili 40,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.750.120,00 kn ili 39,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.028.783,00 kn i imaju udjel 20,6% u ukupno izvršenim rashodima. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 39.595,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.207.507,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.281.194,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 402.801,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za sitni inventar u iznosu 634.764,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu i poslovne prostorije u vlasništvu Općine u iznosu 311.408,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 121.706,00 kn, uredski materijal u iznosu 46.275,00 kn, benzin, dizel gorivo i plin u iznosu 32.429,00 kn, literaturu u iznosu 12.415,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 7.495,00 kn, auto gume u iznosu 4.880,00 kn i drugi materijal za redovno poslovanje u iznosu 36.135,00 kn. Rashodi za sitni inventar u iznosu 634.764,00 kn izvršeni su za nabavu komunalne opreme za javne površine u vrijednosti 591.657,00 kn (kante, koševi i kontejneri za otpatke i druga komunalna oprema pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn), opreme za usporavanje prometa na cestama u vrijednosti 30.705,00 kn i drugog sitnog inventara u vrijednosti 12.402,00 kn. Najznačajniji dio komunalne opreme nabavljen je od dobavljača odabranog u otvorenom postupku javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Od navedenog dobavljača je nabavljeno 840 kanti i koševa za otpatke u vrijednosti 501.621,00 kn, koji su postavljeni na javne površine na području Općine.

Rashodi za usluge izvršeni su za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.062.591,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 769.093,00 kn, komunalne usluge u iznosu 480.640,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 268.426,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 261.633,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.684,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 127.537,00 kn, računalne usluge u iznosu 37.020,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 4.284,00 kn i druge usluge u iznosu 109.286,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 769.093,00 kn izvršeni su za odvjetničke usluge u iznosu 172.922,00 kn, ugovore o djelu za poslove provedbe postupaka javne nabave, računovodstvene, pravne i opće poslove, poslove čišćenja, poslove vođenja općinske knjižnice u osnivanju i informatičke poslove u iznosu 147.188,00 kn i autorske honorare za umjetničke nastupe prilikom obilježavanja prigodnih datuma u iznosu 35.540,00 kn, geodetske usluge u iznosu 111.752,00 kn, nastupe pjevača tijekom turističke sezone u iznosu 82.800,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i nadogradnju zgrade osnovne škole u iznosu 79.300,00 kn, regulaciju prometa u iznosu 51.240,00 kn i uređenje spomen područja iz Domovinskog rata u iznosu 16.470,00 kn, usluge procjene vrijednosti nekretnina u iznosu 39.040,00 kn, izradu arhitektonskih snimaka i troškovnika radova na sanaciji općinske zgrade i izgradnji ogradnog zida na mjesnom groblju u iznosu 19.188,00 kn, usluge stručnog nadzora nad provedbom dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u iznosu 5.100,00 kn, izradu procjene ugroženosti i plana zaštite i spašavanja u iznosu 4.880,00 kn, stručne usluge trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u Republici Hrvatskoj u iznosu 2.082,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 1.081,00 kn i katastarske usluge u iznosu 510,00 kn. Obavljanje odvjetničkih usluga povjereno je odvjetničkom društvu odabranom u postupku javne nabave za pružanje usluge pravnih savjeta i zastupanja, a obavljene usluge su plaćane u skladu s odredbama Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 91/04, 37/05 i 59/07). Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 261.633,00 kn izvršeni su za objavljivanje oglasa i čestitki u medijima u iznosu 100.556,00 kn, objavljivanje mjesečnog priloga o općini Bibinje u tiskanom mediju u iznosu 79.550,00 kn, usluge vođenja odnosa s javnošću u iznosu 34.931,00 kn, usluge promidžbe na lokalnoj televizijskoj postaji u iznosu 26.596,00 kn i usluge promidžbe tradicionalne glazbene manifestacije (susret klapa) u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.684,00 kn izvršeni su za usluge prijevoza stanovnika Općine radi obilaska spomen područja iz Domovinskog rata i groba prvog predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 55.200,00 kn, poštarinu u iznosu 51.589,00 kn, usluge mobilne telefonije u iznosu 34.577,00 kn, fiksne telefonije u iznosu 16.706,00 kn i usluge Interneta u iznosu 2.612,00 kn. Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u skladu s odlukom poglavarstva iz travnja 2009., prema kojoj načelnik službeni mobitel može koristiti 24 sata, a drugi zaposlenici do iznosa 150,00 kn mjesečno.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za reprezentaciju u iznosu 177.213,00 kn, naknade za rad članova biračkih odbora i povjerenstava u iznosu 83.797,00 kn, naknade za rad članova općinskog vijeća i zamjenika načelnika koji svoju dužnost obavlja volonterski u iznosu 82.783,00 kn, premije osiguranja zaposlenih i imovine u iznosu 32.459,00 kn i druge rashode u iznosu 26.549,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 791.206,00 kn, a odnose se na stipendije za školovanje studenata u iznosu 253.333,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu 224.247,00 kn, sufinanciranje cijene dječjeg vrtića roditeljima djece predškolske dobi u iznosu 105.220,00 kn, pomoć obiteljima za opremanje novorođenčadi u iznosu 87.500,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu 59.406,00 kn, pomoć kućanstvima za nabavu ogrjeva u iznosu 36.100,00 kn, nagrade sportašima za ostvarene uspjehe na natjecanjima u iznosu 15.600,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima poginulih branitelja u iznosu 5.000,00 kn i sufinanciranje predškolskog programa za dijete s posebnim potrebama u iznosu 4.800,00 kn.



Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su na temelju socijalnog programa za 2009., kojim su utvrđeni oblici pomoći građanima i kućanstvima. Visina pomoći utvrđena je odlukama općinskog vijeća i načelnika. Isplate su obavljane na tekuće račune korisnika pomoći, te iznimno iz blagajne, u slučajevima kad korisnici nemaju otvoren tekući račun. Kriteriji za dobivanje stipendije za školovanje studenata utvrđeni su internim pravilnikom. Stipendije se dodjeljuju po provedenom natječaju, a visina mjesečne stipendije iznosi 300,00 kn za studente sveučilišta u Zadru i 500,00 kn za studente drugih sveučilišta. Za školsku godinu 2009./2010. dodijeljena je 61 stipendija, a sa svakim korisnikom stipendije je zaključen ugovor kojim su utvrđeni uvjeti korištenja stipendije. Visina jednokratnih novčanih pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima te obiteljima poginulih branitelja utvrđena je na temelju svakog pojedinog zahtjeva za dodjelu pomoći, dok je visina pomoći za opremanje novorođenčadi utvrđena u iznosu 1.500,00 kn za prvo i drugo dijete odnosno 3.000,00 kn za svako slijedeće dijete. Odlukom općinskog vijeća roditeljima predškolske djece se sufinancira puna cijena dječjeg vrtića, a isplata se obavlja na račun dječjeg vrtića na temelju mjesečnih faktura. Odlukom načelnika učenicima srednjih škola se cijena prijevoza sufinancira u visini 30,0% cijene mjesečne karte. Pomoći kućanstvima za nabavu ogrjeva isplaćene su korisnicima socijalne pomoći prema popisu Centra za socijalnu skrb, u visini 950,00 kn, sukladno odluci Zadarske županije.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.324.156,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.284.773,00	28.144.531,00	120,9
2.	Financijska imovina	9.925.384,00	10.179.625,00	102,6
2.1.	Novčana sredstva	573.656,00	204.037,00	35,6
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	0,00	1.100.000,00	-
2.3.	Potraživanja	2.893.000,00	2.420.379,00	83,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.389.943,00	6.389.943,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	68.785,00	65.266,00	94,9
	Ukupno imovina	33.210.157,00	38.324.156,00	115,4
3.	Obveze	2.106.740,00	2.208.357,00	104,8
4.	Vlastiti izvori	31.103.417,00	36.115.799,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.210.157,00	38.324.156,00	115,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 6.437.866,00 kn, građevinskih objekata 10.209.646,00 kn, opreme 1.310.006,00 kn, prijevoznih sredstava 50.381,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.352,00 kn, druge nefinancijske imovine 253.663,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.859.617,00 kn (ulaganja u izgradnju malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom, komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, spomen centra Domovinskog rata i drugih objekata).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 204.037,00 kn, depozite u bankama 1.100.000,00 kn, udjele u glavnici 6.389.943,00 kn, potraživanja od zaposlenih 11.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.408.893,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 65.266,00 kn. Stanje depozita u bankama u iznosu 1.100.000,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke. Na temelju ugovora zaključenog s poslovnim bankom u prosincu 2009. oročena su sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn na rok tri mjeseca uz kamatnu stopu 5,2% godišnje. Oročavanje proračunskih sredstava nije planirano ni evidentirano na računu izdataka za dane zajmove te stoga nije iskazano u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.210.937,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 997.420,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 230.132,00 kn, obveze za sitni inventar u iznosu 216.687,00 kn te obveze za jamčevine u iznosu 199.000,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2009.**

Općina je koristila sredstva iz projekta EIB II - Integralni razvoj lokalne zajednice 2005. - 2008. (dalje u tekstu: projekt EIB II), koji se financira uz potporu Europske investicijske banke, a u svrhu financiranja potprojekta pod nazivom Malonogometno igralište s tribinama i rasvjetom - Crljenica (dalje u tekstu: potprojekt Malonogometno igralište). Nositelj potprojekta Malonogometno igralište je Općina, a nadzor nad njegovom provedbom provodi Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, kojem se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i obračunske situacije izvoditelja radova. Prema ugovoru o zajedničkom financiranju zaključenom s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture u lipnju 2009., ukupna vrijednost potprojekta Malonogometno igralište utvrđena je u iznosu 4.321.708,00 kn, od čega je Općina obvezna financirati 68,8% odnosno 2.974.828,00 kn, a spomenuto ministarstvo 31,2% odnosno 1.346.880,00 kn. Plaćanje je ugovoreno prema ovjerenim obračunskim situacijama.

Provedba potprojekta započela je tijekom 2008. Cilj potprojekta je izgradnja malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom. Općina je u travnju 2008. provela otvoreni postupak javne nabave radova. Ugovor o izvođenju radova zaključen je s odabranim ponuditeljem u svibnju 2008. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.468.642,00 kn, a završetak radova ugovoren je u roku 80 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Zbog potrebe izvođenja dodatnih radova bitnih za cjelinu i funkcionalnost građevine, a na temelju odredbe članka 14. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora zaključen je u prosincu 2008. dodatak ugovoru. Dodatkom su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 853.066,00 kn, ili ukupno 4.321.708,00 kn, te završetak radova u roku 40 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) izvoditelj je ispostavio privremene situacije o obavljenim radovima u ukupnoj vrijednosti 3.776.082,00 kn ili 87,4% vrijednosti ugovorenih radova.

Na temelju dostavljenih privremenih situacija, a prema ugovoru o zajedničkom financiranju iz lipnja 2009., Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture na račun proračuna doznačilo je sredstva u iznosu 1.177.005,00 kn. Obveze prema izvoditelju podmirene su u iznosu 2.972.056,00 kn, od čega 292.056,00 kn u 2008., a 2.680.000,00 kn u 2009. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, radovi na potprojektu Malonogometno igralište nisu završeni u ugovorenom roku zbog dorade projekta (promjene dužine sjeveroistočne tribine), ali su u završnoj fazi te se uskoro očekuje dobivanje uporabne dozvole.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da se aktivnosti djelomično obavljaju u skladu s projektom, jer radovi na potprojektu Malonogometno igralište nisu završeni zbog dorade projekta, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

## 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. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplaćivanje naknade za uređenje voda, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu, te obavljanje komunalnih djelatnosti i obračunavanje komunalne naknade na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Predložio je poduzimanje radnji u cilju utvrđivanja strukture potraživanja po dospelosti i naplate potraživanja iz ranijih godina te poduzimanje radnji kako bi komunalno društvo obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano. Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi na propisani način.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu je donesena.
- Komunalna djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Komunalna naknada obračunavana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzete su radnje kako bi komunalno društvo obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano.
- Javna nabava obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza.
- Naplaćivanje naknade za uređenje voda.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, a poslovni procesi nisu popisani ni opisani. Navedene aktivnosti bilo je planirano provesti do konca 2009. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju nastojati razviti financijsko upravljanje i kontrole.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da popis imovine i obveza nije obavljen jer nije bilo registra osnovnih sredstava, koji je u međuvremenu ustrojen, te će se popis obaviti koncem 2010.*

### 3. Prihodi i primici

Prihodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.338.426,00 kn, što je za 198.987,00 kn ili 1,3% više od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 2.420.379,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 472.621,00 kn ili 16,3%. Tijekom 2009. zbog zastare te ažuriranja evidencije obveznika otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 279.863,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada iz ranijih godina (koju je Općina naplaćivala do zaključivanja ugovora o koncesiji za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u siječnju 2008.) u iznosu 277.861,00 kn te potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 74.974,00 kn. Potraživanja koncem 2009. odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.125.112,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 658.229,00 kn, potraživanja za odvoz komunalnog otpada iz ranijih godina u iznosu 402.394,00 kn, potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 76.260,00 kn i poslovnih prostora u iznosu 72.782,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 47.767,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.584,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.486,00 kn i druga potraživanja u iznosu 765,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.649.809,00 kn, a nedospjela 770.570,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.450.141,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 970.238,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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. 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.

Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni, korišten je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 70. Zakona o proračunu kojom je propisano da se sredstva od prodaje dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za kapitalne rashode.

U siječnju 2007., a na temelju odredbi Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05), s Hrvatskim vodama zaključen je ugovor u cilju obračuna i naplate naknade za uređenje voda. Prema spomenutom ugovoru Općina je obvezna naplaćivati naknadu za uređenje voda putem uplatnica komunalne naknade. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, koji je bio na snazi do konca 2009., a kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave naplaćuje naknadu za uređenje voda putem uplatnica komunalne naknade. Prema odredbi članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), koji je stupio na snagu od 1. siječnja 2010., na nekretnine na koje se obračunava i naplaćuje komunalna naknada prema propisima o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave, uz tu naknadu, naplaćuju i naknadu za uređenje voda i to putem uplatnica za komunalnu naknadu, uz koje se zasebno iskazuje iznos, obračunski elementi i način obračuna naknade za uređenje voda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje sredstava od prodaje dugotrajne imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu te naplaćivanje naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su od nadležnih tijela pribavljeni potrebni podaci o dužnicima, te da će do konca 2010. započeti s provedbom ovršnih postupaka radi naplate dospjelih potraživanja za općinske prihode. Vezano uz nenamjensko korištenje dijela prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode, Općina je navela da su sredstva korištena za nabavu kanti i koševa za otpatke za javne površine radi održavanja čistoće i nabavu radova i opreme radi održavanja javne rasvjete. Općina je također navela da će početkom 2011. započeti s naplatom naknade za uređenje voda.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.000,00 kn, što je za 429.439,00 kn ili 2,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.455.992,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.



Rashodi za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.567.757,00 kn, od čega se 953.684,00 kn odnosi na poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, a 614.073,00 kn na poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta koji su povjereni raznim pravnim osobama. Dio poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, što se odnose na usluge prijevoza materijala, radove na uređenju javnih površina i radove na asfaltiranju cesta, u vrijednosti 614.073,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 177.213,00 kn. Odnose se na nabavu hrane i pića u trgovinama robe široke potrošnje i na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima. Iz evidencije troškova reprezentacije nisu vidljivi svrha i korisnici usluga reprezentacije.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se u evidenciji troškova reprezentacije navesti svrhu i korisnike usluga reprezentacije.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je iz činjenice što je u tekućoj godini ostvaren višak prihoda nad rashodima, čime je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine smanjen, vidljiva tendencija smanjenja proračunskog deficita s čime se planira nastaviti i u narednom razdoblju. Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina je navela da dio poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, obavljaju druge pravne osobe jer trgovačko društvo nije opremljeno za njihovo obavljanje, te da će se u narednom razdoblju provesti javni natječaji za povjeravanje tih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je također navela da se rashodi za reprezentaciju izvršeni u 2009. u iznosu 177.213,00 kn odnose na troškove reprezentacije povodom održavanja glazbene manifestacije posvećene klapskoj pjesmi u iznosu 45.258,00 kn, troškove ugošćavanja mještana na crkvenoj misi prilikom proslave Dana Općine u iznosu 15.113,00 kn, troškove reprezentacije prilikom održavanja ribarske fešte u iznosu 12.144,00 kn, troškove reprezentacije prilikom održavanja konstituirajuće sjednice Općinskog vijeća u iznosu 3.022,00 kn, te na troškove reprezentacije općinskog načelnika u iznosu 101.676,00 kn.*

### 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:
  - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, a nije provela aktivnosti utvrđene planom vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola koje je planirano provesti do konca 2009. (točka 1. Nalaza).
  - Popis imovine i obveza nije obavljen (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.649.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, korišten je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn, a dospjele obveze 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 614.073,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 177.213,00 kn, a iz evidencije troškova reprezentacije nisu vidljivi svrha i korisnici usluga reprezentacije (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 923 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina je imala sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.338.426,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.710.000,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.455.992,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.063.863,00 kn ili 46,1%, prihoda od poreza na dohodak 2.586.954,00 kn ili 16,9% i prihoda od pomoći u iznosu 1.857.533,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.448.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.649.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok 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. U 2009. Općina je kod poslovne banke oročila proračunska sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn, nije se zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu od požara, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.931.097,00 kn ili 40,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.750.120,00 kn ili 39,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.