



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRAČAC

Zadar, rujan 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 1. rujna 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRAČAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Gračac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 1. rujna 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. Obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima je 39 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, 125/08 i 36/09) u ožujku 2010. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Đekić.

### 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 16.505.528,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.835.324,00 kn, što je za 670.204,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.255.290,00 kn ili 25,9%.

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	14.985.000,00	14.780.310,00	98,6	93,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.695.000,00	8.530.890,00	98,1	53,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	8.500.000,00	8.322.559,00	97,9	52,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	120.000,00	121.474,00	101,2	0,8
1.1.3.	Općinski porezi	75.000,00	86.857,00	115,8	0,5
1.2.	Pomoći	3.360.000,00	3.359.745,00	100,0	21,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.360.000,00	2.258.445,00	95,7	14,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.000.000,00	1.101.300,00	110,1	7,0
1.3.	Prihodi od imovine	405.000,00	407.226,00	100,5	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.408,00	80,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	402.000,00	404.818,00	100,7	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.515.000,00	2.466.665,00	98,1	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	80.000,00	89.504,00	111,9	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.100.000,00	2.170.231,00	103,3	13,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	335.000,00	206.930,00	61,8	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	15.784,00	157,8	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.520.528,00	1.055.014,00	69,4	6,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.528,00	20.771,00	101,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.500.000,00	1.034.243,00	68,9	6,5
	Ukupno	16.505.528,00	15.835.324,00	95,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.322.559,00 kn ili 52,6%, prihodi od pomoći u iznosu 3.359.745,00 kn ili 21,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.170.231,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.982.789,00 kn ili 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 7,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.769.051,00 kn za financiranje rashoda dječjeg vrtića i knjižnice i financiranje nepredviđenih rashoda i osiguravanje funkcija iz djelokruga Općine na teret proračunske zalihe Državnog proračuna, te iz županijskog proračuna u iznosu 433.779,00 kn za nabavu ogrjeva za socijalno ugrožene osobe i provedbu lokalnih izbora. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 911.300,00 kn ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sanaciju nerazvrstanih cesta i održavanje vodoopskrbnog sustava. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.034.243,00 kn ostvareni su prodajom obiteljskih kuća i stanova u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi, u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07) i Sporazuma s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.646.126,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,2%. Za propisane namjene je utrošeno 10.134.530,00 kn, dok 511.596,00 kn nije utrošeno 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.	Rashodi poslovanja	15.577.000,00	15.302.182,00	98,2	98,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.616.000,00	1.621.035,00	100,3	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	5.391.000,00	5.241.785,00	97,2	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	81.000,00	89.835,00	110,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	705.000,00	691.961,00	98,2	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.195.000,00	4.209.111,00	100,3	27,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	410.000,00	250.878,00	61,2	1,6
1.3.	Financijski rashodi	210.000,00	196.367,00	93,5	1,3
1.4.	Subvencije	250.000,00	162.750,00	65,1	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	685.000,00	628.033,00	91,7	4,0
1.6.	Tekuće donacije	7.425.000,00	7.452.212,00	100,4	47,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.000,00	305.877,00	-	2,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	905.528,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.505.528,00	15.608.059,00	94,6	100,0
	Višak prihoda		227.265,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.608.059,00 kn, što je za 897.469,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 905.529,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 678.264,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% 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 tekuće donacije u iznosu 7.452.212,00 kn ili 47,7% i rashode za usluge u iznosu 4.209.111,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.946.736,00 kn i imaju udjel 25,3% u ukupno izvršenim rashodima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.209.566,00 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	4.587.830,00	4.453.656,00	97,1
2.	Financijska imovina	813.550,00	755.910,00	92,9
2.1.	Novčana sredstva	738.822,00	735.131,00	99,5
2.2.	Potraživanja	74.728,00	20.779,00	27,8
Ukupno imovina		5.401.380,00	5.209.566,00	96,4
3.	Obveze	1.722.625,00	1.434.174,00	83,3
4.	Vlastiti izvori	3.678.755,00	3.775.392,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.401.380,00	5.209.566,00	96,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 68.040,00 kn (prostorni plan), građevinskih objekata 4.183.288,00 kn i opreme u iznosu 202.328,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 735.131,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 20.779,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.315.176,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.998,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 452.072,00 kn i obveze za plaće zaposlenika kod proračunskih korisnika za prosinac u iznosu 401.071,00 kn.

### Programi i projekti financirani u 2009.

Općina je koristila sredstva iz programa CARDS za 2004. i PHARE za 2006., te projekta socijalnog i gospodarskog oporavka (dalje u tekstu: PSGO) za financiranje projekata pod nazivima: Una avanturizam, Uspostava staze sireva na području Općine Gračac i Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac. Nadzor nad provedbom projekata Una avanturizam i Uspostava staze sireva na području Općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju opisna izvješća o provedbi projekta i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: Agencija), kojoj se dostavljaju izvješća o utrošku sredstava. Nadzor nad provedbom projekta Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i obračunske situacije izvoditelja radova.

Projekt pod nazivom Una avanturizam financira se iz programa CARDS za 2004. Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u lipnju 2007. Cilj projekta je podržati održivi razvoj područja uz rijeku Unu kroz prekograničnu suradnju organizacija iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine uključenih u turističku djelatnost, te razviti ponudu rekreacijskog turizma u pograničnom području Općine. Nositelj projekta je Općina, a provodi se u suradnji s udrugom Una iz Srba i sportsko ribolovnim društvom Pastrva iz Gračaca, te gradom Bihaćem, turističkom zajednicom Unsko-sanskog kantona i ribolovnim društvom Una iz Bosne i Hercegovine. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 135.822,- EUR, od čega se 80,0% ili 108.658,- EUR financira iz programa CARDS, a 20,0% ili 27.164,- EUR iz proračuna Općine. Sredstva iz programa CARDS doznačena su u iznosu 86.611,- EUR ili 784.093,00 kn, od čega 319.679,00 kn u 2007. i 304.414,00 kn u 2008. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnosile su se na izgradnju male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području. Projekt je započeo u lipnju 2007., a predviđeno trajanje projekta je bilo do konca lipnja 2009. Projekt je završen u predviđenom roku i Agenciji je dostavljeno konačno izvješće o utrošku sredstava. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), Agencija nije donijela konačnu odluku o odobrenju izvješća, te tako nije utvrđen ukupni iznos troškova projekta, o čemu ovisi doznačavanje daljnjih sredstava na račun proračuna Općine do ugovorenog iznosa financiranja iz programa CARDS u visini 80,0% ili 108.658,- EUR. Doznačena sredstva utrošena su za financiranje naknada za rad na projektu, nabavu radova i opreme radi izgradnje male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području, te za druge aktivnosti potrebne za provedbu projekta, a izvršena su na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima, te računa dobavljača o obavljenim radovima i uslugama i isporučenoj opremi. Rezultati projekta očituju se kroz povećanje broja korisnika i pružatelja turističkih usluga, povećanje broja poslovnih partnerstava između davatelja turističkih usluga iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine, povećanje broja turističkih agencija koje uključuju navedeno područje u svoju ponudu, te kroz povećanje broja novih turističkih inicijativa na području uključenom u projekt. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su planirane aktivnosti obavljene u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Projekt pod nazivom Uspostava staze sireva na području Općine Gračac financira se iz programa PHARE za 2006. – Novi jadranski program za susjedstvo (Prekogranična suradnja između Republike Hrvatske i Italije). Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u kolovozu 2008. Cilj projekta je poboljšati konkurentnost i suradnju lokalnih proizvođača mlijeka i sira (prvenstveno obiteljskih poljoprivrednih gospodarstva na području Općine) te omogućiti razvoj temeljen na komparativnim prednostima područja. Nositelj projekta je Općina, a krajnji korisnici su poljoprivredno turistička zadruga Kokirna iz Gračaca i obiteljska poljoprivredna gospodarstva koja se bave proizvodnjom mlijeka i sira i koja su članovi spomenute zadruge. Projekt se provodi u suradnji s pokrajinama Veneto i Brindisi iz Italije. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 142.000,- EUR, od čega se 75,0% ili 106.500,- EUR financira iz programa PHARE, a 25,0% ili 35.500,- EUR iz proračuna Općine. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnose se na izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovišta i unutarnje uređenje objekta u kojem će se nalaziti pogon za proizvodnju sira (sirana), nabavu opreme za siranu, obuku zaposlenika koji će raditi u sirani i promidžbene aktivnosti, a obavlja ih Općina u suradnji s talijanskim partnerima. Projekt je započeo u kolovozu 2008., a predviđeno trajanje projekta je do studenoga 2009.



Projekt nije završen u predviđenom roku, a krajnji rok za završetak projekta je godina dana nakon predviđenog roka, odnosno do studenoga 2010. Tijekom 2008. sredstva iz programa PHARE doznačena su u iznosu 69.600,- EUR ili 491.376,00 kn. Prema odredbama ugovora o provedbi projekta nova sredstva se doznačavaju nakon utroška najmanje 85,0% prethodno doznačenih sredstava, uz uvjet da Agencija odobri izvješće Općine o utrošku sredstava. Do konca 2009. doznačena sredstva iz programa PHARE u iznosu 491.376,00 kn utrošena su u cijelosti, od čega 48.660,00 kn u 2008., a 442.716,00 kn u 2009. Osim ovih sredstava, za provedbu projekta je na teret proračuna Općine i poljoprivredno turističke zadruge Kokirna, kao sudionika u projektu, utrošeno još 438.634,00 kn, čime ukupno utrošena sredstva na projektu iznose 930.010,00 kn. Navedena sredstva su utrošena za isplatu naknada za rad osoba zaposlenih na projektu, izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovišta i unutarnje uređenje sirane te nabavu opreme za siranu. Tehničko tehnološki elaborat je izrađen, a izrada je povjerena stručnjacima Agronomskog fakulteta iz Zagreba. Sanacija krovišta je obavljena, dok unutarnje uređenje sirane nije završeno, a radovi su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Oprema za siranu nabavlja se od dobavljača odabranog na temelju natječaja provedenog prema PRAG proceduri Europske komisije (proceduri koja se primjenjuje na projekte financirane iz prepristupnih fondova, umjesto pravila o javnoj nabavi zemlje korisnice). Ugovor s dobavljačem zaključen je u ožujku 2009., a ugovorena je nabava opreme u vrijednosti 281.000,00 kn. Dobavljač je isporučio dio opreme, za koju mu je plaćeno 60,0% ugovorenog iznosa ili 168.000,00 kn. Općina nema osigurana sredstva za plaćanje preostalih 40,0% ugovorenog iznosa ili 113.000,00 kn, te preostali dio opreme nije isporučen. Izvješće o utrošku sredstava dostavljano je Agenciji tijekom 2009. i 2010., koja ga nije odobrila, te ga je vraćala Općini na doradu prema priloženim komentarima. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), konačna odluka o odobrenju izvješća nije donesena, te nije bilo daljnjih doznaka sredstava iz programa PHARE na račun proračuna Općine. S obzirom da je vrijednost projekta predviđena u iznosu 142.000,- EUR ili 1.002.520,00 kn, da je već utrošeno 930.010,00 kn, te da je za dovršetak projekta potrebno financirati dovršenje unutarnjeg uređenje sirane, nabavu preostalog dijela ugovorene opreme u iznosu 113.000,00 kn, obuku zaposlenika koji će raditi u sirani i promidžbene aktivnosti radi plasmana proizvoda buduće sirane, Državni ured za reviziju ocjenjuje da troškovi projekta nisu realno planirani, te da se planirane aktivnosti ne obavljaju u skladu s projektom. Podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac je potprojekt koji se provodi u okviru PSGO, a financira se sredstvima darovnice Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Prema darovnom ugovoru zaključenom u listopadu 2008., Ministarstvo se obvezalo financirati rekonstrukciju cesta u iznosu 350.000,00 kn. Plaćanje je ugovoreno predujmom u visini 60% ili 210.000,00 kn, daljnjih 20% ili 70.000,00 kn nakon utroška najmanje 70% iznosa predujma (147.000,00 kn), te posljednjih 20% ili 70.000,00 kn nakon prihvaćanja konačnog izvještaja o utrošku sredstava od strane Ministarstva. Provedba projekta započinje nakon uplate predujma i traje 12 mjeseci. Predujam u iznosu 210.000,00 kn uplaćen je u siječnju 2009. Odlukom općinskog poglavarstva iz prosinca 2008. za rekonstrukciju je odabrana nerazvrstana cesta Kasar – Vrelo Zrmanje, a procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva utvrđena su u iznosu 390.000,00 kn bez PDV-a. U lipnju 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave radova, koji je poništen odlukom općinskog načelnika iz srpnja 2009. jer su ponuđene cijene radova bile veće od planiranih sredstava. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u rujnu 2009., u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s ponuditeljem koji je u poništenom postupku ponudio najnižu cijenu radova.

Radovi su ugovoreni u vrijednosti 428.140,00 kn bez PDV-a, odnosno 522.381,00 kn s PDV-om, a usluge stručnog nadzora u iznosu 12.000,00 kn bez PDV-a, odnosno 14.760,00 kn s PDV-om. Ugovoreni rok izvođenja radova je 45 dana od uvođenja u posao (rujan 2009.). Do konca 2009. izvoditelj je ispostavio situaciju o obavljenim radovima u vrijednosti 171.452,00 kn, koji su plaćeni u veljači 2010. Zbog vremenskih nepogoda koje su onemogućile planirano odvijanje radova i drugih okolnosti na koje nije mogao utjecati, izvoditelju je odobren produžetak roka, te su radovi završeni u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2010.). Nakon primopredaje radova i ispostavljanja okončane situacije, te dostave konačnog izvješća o utrošku sredstava nadležnom Ministarstvu, Općina će zatražiti doznačavanje preostalih 40,0% ugovorenih sredstava u iznosu 140.000,00 kn. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da se planirane aktivnosti obavljaju u skladu s projektom, 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
- Obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa.
- Donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu.

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, rashodi, imovina i obveze, 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, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. istog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole 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 načelnik sam provodi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, da je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovana odlukom načelnika iz lipnja 2010., te da je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u postupku donošenja i bit će donesen najkasnije do kraja godine.*

### 2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun je donesen u zakonskom roku i objavljen je u službenom glasilu. Odluka o izvršavanju proračuna nije dostavljena Općinskom vijeću na usvajanje. Proračun se sastoji od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja. Proračun ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, te od plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su odredbe o izvršenju proračuna sadržane u tekstualnom dijelu proračuna, te da će ubuduće proračun i odluka o izvršenju proračuna biti sastavljeni na propisani način.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn. Također nije evidentiran ni iskazan vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan 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 članaka 36. i 37. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici, a potraživanja za prihode po posebnim propisima (potraživanja za komunalnu naknadu) i potraživanja za prihode od imovine (potraživanja za najamnine za stanove i zakupnine za poslovne prostore) na računima potraživanja za prihode poslovanja. U Bilanci, u okviru dodatnih podataka o jamstvima, iskazano je stanje danih jamstava 1. siječnja 2009. u iznosu 710.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u rujnu 2007. vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod poslovne banke radi nabave teretnog vozila s pripadajućom opremom za održavanje cesta u zimskim uvjetima. Tijekom 2009. društvo je otplatilo jamčene obveze u iznosu 203.000,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 507.000,00 kn. Dano jamstvo nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj dana jamstva, dana kreditna pisma i slično nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na računima izvanbilančnih zapisa.

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja i vlasničkog udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, evidentiranje danih jamstava na računima izvanbilančnih zapisa, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se u narednom razdoblju evidentirati potraživanja za prihode poslovanja, vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i dana jamstva, te na kraju godine obaviti godišnji popis imovine i obveza.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.835.324,00 kn, što je za 670.204,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.307.931,00 kn, od čega je u bilanci i financijskim izvještajima iskazano 20.779,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 6.287.152,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.795.644,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 563.710,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.191.300,00 kn ili 53,2%. Do ovako značajnog povećanja potraživanja došlo je uslijed ustrojavanja evidencije obveznika naknade za uređenje voda, nakon čega su ova potraživanja evidentirana, za razliku od prethodne godine kada su evidentirani samo naplaćeni prihodi od naknade za uređenja voda. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.779,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.993.482,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.764.541,00 kn, najamnine za stanove u državnom vlasništvu dane na korištenje osobama doseljenim tijekom Domovinskog rata u iznosu 313.068,00 kn i zakupnine za poslovne prostore i javne površine u iznosu 216.051,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakupnine za poslovne prostore u iznosu 180.797,00 kn dužnicima su slane opomene pred raskid ugovora o zakupu, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrditi naplativost i poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja za koja nije nastupila apsolutna zastara.*

#### 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.608.059,00 kn, što je za 897.469,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 905.529,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 678.264,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda 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 zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 338.070,00 kn ili 2,5%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračun mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici. Uravnoteženje proračuna provodi se izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu, što nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), prema kojima jedinice lokalne samouprave navedene programe donose zajedno s godišnjim proračunom. Također, Općina nije donijela programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.098.334,00 kn, od čega se 807.282,00 kn odnosi na poslove koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, a 291.052,00 kn na poslove koji su povjereni drugim pravnim osobama. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta, što se odnose na usluge prijevoza materijala i radove na asfaltiranju, u vrijednosti 291.052,00 kn povjereni su izravno raznim pravnim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.



Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće prihode i rashode uravnotežiti izmjenama i dopunama proračuna, da je programe javnih potreba u kulturi i športu, kao i programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji nisu bili doneseni za 2009., donijela za 2010., te da će poslove održavanja nerazvrstanih cesta ubuduće obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj javni 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. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.600.319,00 kn. Rashodi u iznosu 391.449,00 kn odnose se na dvije nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Radi se o nabavi sijalica za javnu rasvjetu u vrijednosti 89.527,00 kn i usluga prijevoza učenika i drugog stanovništva od mjesta prebivališta do općinskog središta i obrnuto, gdje nisu uspostavljene autobusne linije, u vrijednosti 301.922,00 kn. Nabava sijalica provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provedbe postupka javne nabave. Usluge prijevoza učenika i drugog stanovništva također su nabavljene izravnim ugovaranjem, s trojicom prijevoznika, bez provedbe postupka javne nabave, a s prijevoznicima nisu zaključeni ugovori o obavljanju usluga prijevoza. Plaćanja za obavljene usluge su izvršena na temelju mjesečnih računa prijevoznika, u kojima su navedene relacije prijevoza i ukupna cijena, ali ne i broj obavljenih prijevoza odnosno prijeđenih kilometara, broj prevezenih osoba, niti jedinična cijena prijevoza. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Rashodi za druge nabave u iznosu 1.208.870,00 kn izvršeni su za nabave provedene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, jer se radi o nabavama roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV-a.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je donijela plan nabave za 2010., te da je u tijeku i provedba postupka nabave usluga prijevoza učenika.*

### 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. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - Proračun nije donesen na propisani način jer ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa. Odluka o izvršavanju proračuna nije dostavljena Općinskom vijeću na usvajanje (točka 2. Nalaza).
  - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn, ni vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.000.000,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2009. u iznosu 507.000,00 kn nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, a godišnji popis imovine i obveza nije obavljen (točka 3. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.307.931,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakupnine za poslovne prostore u iznosu 180.797,00 kn dužnicima su slane opomene pred raskid ugovora o zakupu, dok za potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, najamnine za stanove u državnom vlasništvu i zakupnine za javne površine u iznosu 6.127.134,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 678.264,00 kn, a dospjele obveze 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 338.070,00 kn ili 2,5%. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu. Također, nisu doneseni programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 291.052,00 kn povjereni su izravno raznim pravnim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen, a nabava roba i usluga u vrijednosti 391.449,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.835.324,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.608.059,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 905.529,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 678.264,00 kn i čini 4,3% ostvarenih prihoda. Obveze na koncu 2009. iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.322.559,00 kn ili 52,6%, prihodi od pomoći u iznosu 3.359.745,00 kn ili 21,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.170.231,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.646.126,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.307.931,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenja voda, koja čine 91,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, najamnine za stanove u državnom vlasništvu i zakupnine za javne površine u iznosu 6.127.134,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 507.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod banke radi nabave teretnog vozila s pripadajućom opremom za održavanje cesta u zimskim uvjetima. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu od požara, predškolski odgoj, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 7.452.212,00 kn ili 47,7% i rashode za usluge u iznosu 4.209.111,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta. Plan nabave nije donesen, a pri nabavi pojedinih roba i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.