



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRŠAN

Pazin, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 28. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRŠAN ZA 2010.

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 Kršan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 28. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 3 264 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što Odluka o socijalnoj skrbi nije usklađena s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te nije donesen akt kojim se određuje upravljanje grobljima. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2010. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Valdi Runko.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 22.730.519,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.161.160,00 kn, što je za 4.569.359,00 kn ili 20,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 217.583,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.240.519,00	17.736.510,00	87,6	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	4.932.000,00	3.805.005,00	77,1	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		3.289.674,00	79,5	18,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		387.477,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		127.854,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	114.250,00	114.250,00	100,0	0,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	14.250,00	14.250,00	100,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	100.000,00	100.000,00	100,0	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	9.442.000,00	8.853.833,00	93,8	48,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	1.051,00	8,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.429.000,00	8.852.782,00	93,9	48,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.682.269,00	4.958.422,00	87,3	27,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	19.000,00	5.625,00	29,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.663.269,00	4.952.797,00	87,5	27,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.467.827,00	-	24,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		484.970,00	-	2,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	5.000,00	7,1	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.490.000,00	424.650,00	17,1	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	800.000,00	69.024,00	8,6	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.690.000,00	355.626,00	21,0	2,0
	Ukupno	22.730.519,00	18.161.160,00	79,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 8.853.833,00 kn ili 48,8% (od kojih je naknade za korištenje prostora elektrane ostvarena u iznosu 8.369.068,00 kn), prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.467.827,00 kn ili 24,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.289.674,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.549.826,00 kn ili 8,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje nekretnina, prihode za decentralizirane funkcije za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od priključka za komunalnu infrastrukturu, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za program zaštite kulturnog dobra, naknade za koncesiju, komunalni doprinos, pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva, spomeničku rentu, te šumski doprinos. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.134.800,00	15.108.222,00	93,6	86,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.976.800,00	1.980.182,00	100,2	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.658.000,00	7.281.178,00	95,1	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	103.000,00	90.603,00	88,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	883.000,00	905.268,00	102,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.956.000,00	5.592.730,00	93,9	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	716.000,00	692.577,00	96,7	4,0
1.3.	Financijski rashodi	232.500,00	229.691,00	98,8	1,3
1.4.	Pomoći	1.544.000,00	1.504.900,00	97,5	8,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.544.000,00	1.504.900,00	97,5	8,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.803.500,00	1.568.336,00	87,0	9,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.920.000,00	2.543.935,00	87,1	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.200.000,00	2.113.962,00	96,1	12,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	75.000,00	75.176,00	100,2	0,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	550.000,00	262.502,00	47,7	1,5
1.6.4.	Drugi rashodi	95.000,00	92.295,00	97,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.239.000,00	1.208.027,00	97,5	6,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.180.000,00	1.179.938,00	100,0	6,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.180.000,00	1.179.938,00	100,0	6,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.176.719,00	0,00	-	-
Ukupno		22.730.519,00	17.496.187,00	77,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			664.973,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.496.187,00 kn, što je za 5.234.332,00 kn ili 23,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 664.973,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.281.178,00 kn ili 41,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.543.935,00 kn ili 14,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.568.336,00 kn ili 9,0% i pomoći u iznosu 1.504.900,00 kn ili 8,6% (od čega se na sufinanciranje predškolske ustanove odnosi 924.896,00 kn i na vatrogasnu postrojbu 580.005,00 kn) ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.597.838,00 kn ili 26,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.513.366,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.856.353,00	25.985.058,00	57,9
2.	Financijska imovina	8.790.525,00	7.528.308,00	85,6
2.1.	Novčana sredstva	236.637,00	47.350,00	20,0
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	241.603,00	241.603,00	100,0
2.3.	Potraživanja	6.119.194,00	5.066.475,00	82,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.162.475,00	2.162.410,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	30.616,00	10.470,00	34,2
Ukupno imovina		53.646.878,00	33.513.366,00	62,5
3.	Obveze	12.868.531,00	11.663.835,00	90,6
4.	Odgodeno plaćanje rashoda	782.933,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	39.995.414,00	21.849.531,00	54,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		53.646.878,00	33.513.366,00	62,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.131.412,00 kn, građevinskog zemljišta 574.445,00 kn, opreme 242.046,00 kn i umjetničkih djela i ulaganja u računalne programe u iznosu 37.155,00 kn. U odnosu na početak 2010. imovina je koncem 2010. smanjena za 20.133.512,00 kn ili 37,5%. Najznačajnije smanjenje dugotrajne imovine u 2010. odnosi se na prienos vodoopskrbnog sustava Plomin – Plominsko zagorje vrijednosti 26.745.745,00 kn na upravljanje i korištenje trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu Općine bez odgovarajuće dokumentacije. Najznačajnije povećanje dugotrajne imovine u 2010. odnosi se na unos groblja procijenjene vrijednosti 3.987.011,00 kn u poslovne knjige Općine.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.066.475,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.560.726,00 kn, potraživanja od nefinancijske imovine 3.503.964,00 kn, druga potraživanja 1.785,00 kn), udjele u glavnici 2.162.410,00 kn, dugoročne depozite 241.603,00 kn, novčana sredstva 47.350,00 kn i rashode budućeg razdoblja 10.470,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 6.844.678,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.345.517,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 473.640,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje vrijednosti deset groblja u poslovnim knjigama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, sredstava od komunalne naknade utrošiti u skladu s propisanom namjenom za održavanje komunalne infrastrukture, 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, obračunati i naplatiti prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade od domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta, te organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednost groblja evidentirana je u poslovnim knjigama.
- Obračunavaju se i naplaćuju prihodi od komunalnog doprinosa za domaćinstva.
- Kod nabave radova i usluga postupano je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obračun i naplata prihoda od komunalne naknade za domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Sredstava od komunalne naknade nisu utrošena u skladu s propisanom namjenom za održavanje komunalne infrastrukture.
- 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti nije organizirano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Akt kojim se određuje upravljanje grobljima nije donesen.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Općina je u siječnju 2009. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti doneseni su u srpnju 2007., te zadnja izmjena u studenome 2010. Općina je donijela izjavu o viziji i misiji koncem studenoga 2010. Nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je izmijenjen plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te je rok za izvršenje planiranih aktivnosti produžen do 30. lipnja 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti. Prethodnih godina dana je suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Stanje dane suglasnosti početkom 2010. trebalo je biti evidentirano u iznosu 885.402,00 kn, otplate tijekom godine 118.775,00 kn, te je stanje koncem 2010. trebalo biti iskazano u iznosu 766.627,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrže pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će navedene suglasnosti evidentirati u 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.161.160,00 kn, što je za 4.569.359,00 kn ili 20,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje nekretnina, prihode za decentralizirane funkcije za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od priključka za komunalnu infrastrukturu, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za program zaštite kulturnog dobra, naknade za koncesiju, komunalni doprinos, pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva, spomeničku rentu, te šumski doprinos. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn. Sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, te održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 - Uredba, 178/04, 38/09 i 79/09). Također, sredstva prikupljena komunalnom naknadom, mogu se odlukom predstavničkog tijela Općine upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U srpnju 2010. donesena je odluka o objavi natječaja za prodaju deset nekretnina u vlasništvu ili suvlasništvu Općine. Za dvije nekretnine ukupne vrijednosti 103.630,00 kn, ponuditeljima je odlukama načelnika iz rujna 2010. odobreno plaćanje dijela ponuđene cijene u iznosu 73.268,00 kn u 24 mjesečna obroka. Navedeno nije u skladu s odredbama objavljenog natječaja kojima je bilo propisano da je odabrani ponuditelj dužan u roku 30 dana od prijema konačne odluke o prodaji nekretnine platiti ponuđenu odnosno kupoprodajnu cijenu nekretnine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 262.720,00 kn. Obveza uplate 55,0% sredstava u državni proračun za 2010. iznosila je 144.496,00 kn. Iz prethodnih godina prenesena je obveza u iznosu 1.605.595,00 kn.

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.750.091,00 kn Općina nije uplatila u državni proračun, što nije u skladu sa odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) kojom je propisano da se 55,0% novčanih sredstava koja se ostvare prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prodaju općina ili grad, doznačuju u državni proračun.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.066.475,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.031.901,00 kn ili 20,4%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.052.719,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 397.627,00 kn, za zakupninu 328.356,00 kn, te za komunalnu naknadu 156.349,00 kn i čine 85,5% dospjelih potraživanja. U 2011. naplaćeno je 448.540,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na području Općine nalazi se deset groblja. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, odnosno uprava groblja. Nadalje, Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje namjenskih prihoda u skladu s propisanom namjenom. Također, nalaže se kod prodaje nekretnina postupati u skladu s objavljenim natječajem. Nalaže se uplatiti 55,0% novčanih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nadalje, nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže se imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su potraživanja za zakupninu i komunalnu naknadu od dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 294.837,00 kn prijavljena u stečajnu masu i trebala bi se naplatiti iz stečajne mase.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.496.187,00 kn, što je za 5.234.332,00 kn ili 23,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 664.973,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za materijal i energiju i kapitalne donacije izvršeni su za 22.444,00 kn ili 2,3% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.252.196,00 kn, a odnose se na održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina u iznosu 114.988,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 208.835,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 490.794,00 kn, održavanje groblja u iznosu 374.447,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 814.666,00 kn i druge troškove održavanja u iznosu 248.467,00 kn. Donesena je odluka o djelatnostima od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnom djelatnošću kojom su osim komunalnih djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obuhvaćene i komunalne djelatnosti čišćenja plaža i vatrogasna djelatnost, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. planirana su sredstva u iznosu 2.378.000,00 kn. Za ostvarenje programa predviđena su sredstva komunalne naknade. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (košnja trave), uređenje živica i održavanje nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju pisanih ugovora u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Radove održavanja javne rasvjete u iznosu 215.177,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravna ili fizička osoba može obavljati komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora ili na temelju koncesije.

Vodoopskrbi sustav Plomin u vrijednosti 26.745.745,00 kn izgrađen je proračunskim sredstvima u razdoblju 2003. do 2005. U navedenoj vrijednosti vodoopskrbni sustav bio je evidentiran u imovini Općine. Izvori financiranja bili su vlastiti proračunski prihodi u iznosu 14.547.837,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 12.197.908,00 kn (otplata traje do 2015.). Tijekom 2010. donesene su dvije odluke predstavničkog tijela kojima se vodoopskrbni sustav (knjigovodstvene vrijednosti 26.745.745,00 kn) predaje na upravljanje i korištenje, bez naknade, trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Na temelju navedenih odluka predstavničkog tijela, u 2010., u poslovnim knjigama provedeno je smanjenje dugotrajne imovine (vodoopskrbni sustav) u vrijednosti 26.745.745,00 kn. Odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) propisano je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odlukom predstavničkog tijela nije preneseno pravo vlasništva vodoopskrbnog sustava na trgovačko društvo, već je vodoopskrbni sustav predan trgovačkom društvu na upravljanje i korištenje. Prema navedenoj odluci predstavničkog tijela nije bilo osnova za smanjenje vrijednosti vodoopskrbnog sustava u poslovnim knjigama Općine jer je vodoopskrbni sustav ostao u vlasništvu Općine. Odredbama članka 202. stavka 1. i 203. navedenog Zakona propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. Kada Općina, kao vlasnik vodoopskrbnog sustava, želi obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjeriti javnom isporučitelju vodne usluge (koji ima više suosnivača), a namjerava unijeti u trgovačko društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima isporučitelja vodne usluge posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu (vodoopskrbni sustav), a obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom proračuna obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda, trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu s namjenom, uplaćivanje 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te na obavljanje komunalnih djelatnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Stanje danih suglasnosti početkom 2010. trebalo je biti evidentirano u iznosu 885.402,00 kn, otplate tijekom godine 118.775,00 kn, te je stanje koncem 2010. trebalo biti iskazano u iznosu 766.627,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn. Kod prodaje dvije nekretnine ukupne vrijednosti 103.630,00 kn, ponuditeljima je odlukama načelnika odobreno plaćanje dijela ponuđene cijene u iznosu 73.268,00 kn u 24 mjesečna obroka, a u natječaju je bilo propisano da je odabrani ponuditelj dužan u roku 30 dana od prijema konačne odluke o prodaji nekretnine platiti ponuđenu odnosno kupoprodajnu cijenu nekretnine. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.750.091,00 kn Općina nije uplatila u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.031.901,00 kn. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Uprava groblja nije imenovana, te uvjeti i mjerila za plaćanje grobne naknade nisu utvrđeni. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Rashodi za materijal i energiju i kapitalne donacije izvršeni su za 22.444,00 kn ili 2,3% više od plana. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete u vrijednosti 215.177,00 kn nije obavljena u skladu sa zakonom. U 2010. obavljeno je smanjenje dugotrajne imovine u vrijednosti 26.745.745,00 kn bez da su prethodno uređeni imovinsko-pravni odnosi s trgovačkim društvom za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu kojemu je vodoopskrbni sustav dan na upravljanje i korištenje bez naknade. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 3 264 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Valdi Runko. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.161.160,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.496.187,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 664.973,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 8.853.833,00 kn ili 48,8% (od kojih je naknade za korištenje prostora elektrane ostvarena u iznosu 8.369.068,00 kn), prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.467.827,00 kn ili 24,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.289.674,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% od ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.631.528,00 kn, do konca 2010. nije utrošeno 43.253,00 kn, a sredstava komunalne naknade u iznosu 2.166.611,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.066.475,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.031.901,00 kn ili 20,4%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.052.719,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana, za zakupninu, te za komunalnu naknadu, koja čine 85,5% dospjelih potraživanja. U 2011. naplaćeno je 448.540,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije davala pozajmice, izdavala jamstva, suglasnosti i nije se zaduživala. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 6.844.678,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 766.627,00 kn, a dane su prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici. Koncem 2010. druge obveze iznose 4.819.157,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 4.345.517,00 kn odnosi na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu obveze za rashode poslovanja su veće za 343.476,00 kn ili 8,6%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.281.178,00 kn ili 41,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.543.935,00 kn ili 14,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.568.336,00 kn ili 9,0% i pomoći u iznosu 1.504.900,00 kn ili 8,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. U 2010. obavljeno je smanjenje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama u vrijednosti 26.745.745,00 kn bez da su prethodno uređeni imovinsko-pravni odnosi u skladu s odredbama Zakona o vodama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u potpunosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, obračunavanje prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade od domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta, te je postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, trošenje sredstava od komunalne naknade, uplaćivanje 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te organizaciju obavljanja komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.