



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALINSKA-DUBAŠNICA

Rijeka, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/12-02/42  
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 5. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MALINSKA-DUBAŠNICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Malinska-Dubašnica (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. siječnja do 5. lipnja 2012.

## **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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 142 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno – tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala 12 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Anton Spicijarić.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.674.740,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 35.038.984,00 kn, što je za 6.364.244,00 kn ili 22,2% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.183.544,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 23.700.000,00 kn te za 2013. u iznosu 24.241.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportskog parka uz sportsku dvoranu u iznosu 1.000.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.215.928,00 kn, što je za 8.659.988,00 kn ili 35,3% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 1.823.056,00 kn ili 5,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	12.675.499,00	14.372.490,00	113,4
2.	Pomoći	267.000,00	2.729.523,00	-
3.	Prihodi od imovine	2.350.737,00	2.465.789,00	104,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.981.099,00	12.139.521,00	135,2
5.	Prihodi od donacija	0,00	441.163,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	246.816,00	230.137,00	93,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	34.789,00	837.305,00	-
Ukupno		24.555.940,00	33.215.928,00	135,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.372.490,00 kn ili 43,3%, prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 12.139.521,00 kn ili 36,5%, te pomoći u iznosu 2.729.523,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.974.394,00 kn ili 12,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, prihode od pomoći, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, grobne naknade, donacije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje građevinskih zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 14.204.638,00 kn, što čini 42,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.181.998,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 17.386.636,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.582.032,00 kn. Sredstva u iznosu 5.804.604,00 kn nisu utrošena. Od navedenih, oročena su sredstva u iznosu 1.642.002,00 kn, a 4.162.602,00 kn se nalazi na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 14.372.490,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 6.014.799,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 5.786.832,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku) u iznosu 2.570.859,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Zbog većeg prometa na tržištu nekretnina porez na promet nekretnina ostvaren je 40,9% više u odnosu na 2010.

Pomoći iz državnog proračuna su primljene za sufinanciranje izgradnje kanalizacije u iznosu 1.894.523,00 kn te parkirališta i spojne ceste 800.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.139.521,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa 7.967.183,00 kn, komunalne naknade 1.983.256,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 1.343.748,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnija odstupanja se odnose na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade koji su veći za 3.312.383,00 kn. Na ostvarenje prihoda od komunalnog doprinosa za 51,4% više utjecala je naplata potraživanja iz prethodnih godina, te je ispostavljeno više rješenja i naplaćeno prihoda za 2011. Na povećanje prihoda od komunalne naknade za 41,0% utjecala je primjena nove odluke o komunalnoj naknadi kojom su povećani parametri za obračun obveze za komunalnu naknadu (vrijednost boda i koeficijent), te je povećan i broj obveznika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.997.422,00 kn, što je za 9.196.428,00 kn ili 42,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.041.562,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.818.723,00	1.994.057,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	7.799.455,00	7.739.728,00	99,2
3.	Financijski rashodi	250.199,00	181.519,00	72,5
4.	Subvencije	162.260,00	262.641,00	161,9
5.	Pomoći	0,00	142.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.199.895,00	2.570.946,00	116,9
7.	Ostali rashodi	1.997.227,00	1.917.607,00	96,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.761.215,00	8.753.864,00	183,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.812.020,00	7.435.060,00	264,4
Ukupno		21.800.994,00	30.997.422,00	142,2
Višak prihoda i primitaka		2.754.946,00	2.218.506,00	80,5

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.218.506,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.183.544,00 kn (iz 2010. u iznosu 2.754.946,00 kn, a iz ranijih godina 428.597,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.402.050,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.753.864,00 kn ili 28,3%, materijalni rashodi u iznosu 7.739.728,00 kn ili 25,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.435.060,00 kn ili 24,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.068.770,00 kn i imaju udjel 22,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.739.728,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.863.657,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.228.734,00 kn, naknade troškova zaposlenima 94.880,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.552.457,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.872.252,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na sufinanciranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića 969.694,00 kn, stipendije i školarine te sufinanciranje prijevoza učenicima i studentima 525.338,00 kn, subvenciju dijela naknade za razvoj građanima namijenjene za vodoopskrbu i odvodnju 514.185,00 kn, socijalni program 376.777,00 kn, te program osnovnog školstva 184.952,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.753.864,00 kn se odnose na kupnju zemljišta u iznosu 2.354.641,00 kn, ulaganja u nerazvrstane ceste 1.714.604,00 kn, izgradnju parkirališta 1.491.397,00 kn, uređenje javne površine 645.671,00 kn, nabavu prostornih planova i projekata 635.415,00 kn, uređenje morske obale 611.251,00 kn, proširenje javne rasvjete 527.027,00 kn, oborinsku kanalizaciju 397.144,00 kn, opremu 199.542,00 kn i drugu imovinu 177.172,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.435.060,00 kn se odnose na oročena novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu 3.900.000,00 kn, povećanje udjela u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu 3.484.830,00 kn i dane zajmove poduzetnicima 50.000,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 199.570.698,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	116.059.484,00	126.405.418,00	108,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.083.383,00	35.792.352,00	105,0
1.2.	Građevinski objekti	74.709.417,00	83.257.543,00	111,4
1.3.	Postrojenja i oprema	817.126,00	583.222,00	71,4
1.4.	Prijevozna sredstva	23.759,00	1.385,00	5,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	313.260,00	2.172.294,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.112.539,00	4.598.622,00	75,2
2.	Financijska imovina	64.368.156,00	73.165.280,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	3.704.811,00	6.926.923,00	187,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	916.374,00	4.026.144,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	246.538,00	231.055,00	93,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.479.120,00	52.829.593,00	106,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.910.878,00	7.999.700,00	80,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	44.232,00	1.029.760,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	66.203,00	122.105,00	184,4
Ukupno imovina		180.427.640,00	199.570.698,00	110,6
3.	Obveze	654.960,00	1.773.123,00	270,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	530.837,00	637.093,00	120,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	78.068,00	1.103.188,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	46.055,00	32.842,00	71,3
4.	Vlastiti izvori	179.772.680,00	197.797.575,00	110,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		180.427.640,00	199.570.698,00	110,6

U 2011. vrijednost imovine je povećana za 19.143.058,00 kn ili 10,6%, od čega je najznačajnije povećanje građevinskih objekata, udjela u glavnici komunalnog društva te novčanih sredstava.

Vrijednost zemljišta je povećana za 1.708.969,00 kn, od čega se 1.295.263,00 kn odnosi na otkup zemljišta za izgradnju i proširenja prometnica i putova, te 413.706,00 kn na otkup zemljišta u poslovnoj zoni.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste 29.034.252,00 kn, školsku sportsku dvoranu 25.219.098,00 kn, javnu rasvjetu 12.548.694,00 kn, ulaganja u pomorsko dobro i luke 10.735.989,00 kn i druge objekte (stambene objekte, groblja objekte vodovoda, kanalizacije, oborinske i sanitarne kanalizacije) u iznosu 5.719.510,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 8.548.126,00 kn zbog evidentiranja procijenjene vrijednosti javne rasvjete u iznosu 2.247.954,00 kn i dva groblja 2.080.483,00 kn, te oborinske kanalizacije preuzete iz imovine komunalnog društva u suvlasništvu Općine koja je bila izgrađena u razdoblju od 2007. do 2010. u vrijednosti 1.734.945,00 kn. Nadalje, odnose se na ulaganja u izgradnju cesta i rekonstrukciju izvorišta vode u vrijednosti 2.965.000,00 kn te uređenje luka, lučica i pomorskog dobra u iznosu 598.458,00 kn, umanjeno za obračun ispravka vrijednosti.



Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.491.397,00 kn, te izradu urbanističkih planova uređenja i projektne dokumentacije u vrijednosti 680.897,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno je značajnije povećanje udjela u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu za vrijednost prenesenih sredstava za izgradnju vodovoda, kanalizacije i gospodarenje otpadom, za 3.350.473,00 kn. Novčana sredstva su povećana za 3.222.112,00 kn, te iznose 6.926.923,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu proračuna u iznosu 4.916.681,00 kn, te sredstva na depozitnom računu za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka otvorenog kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu 2.010.241,00 kn. U okviru depozita i jamčevnih pologa iskazana su kratkoročno oročena sredstva u poslovnoj banci (do travnja 2012.) u iznosu 3.900.000,00 kn. Oročavanjem novčanih sredstava ostvaren je prihod od kamata u iznosu 81.993,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.793.171,00 kn, općinske poreze 1.590.763,00 kn, te za komunalnu naknadu 1.401.534,00 kn. Povećanje potraživanja za prihode od nefinancijske imovine se odnosi na evidentiranje nedospjelih potraživanja za stanove sa stanarskim pravom prodane na obročnu otplatu u poslovnim knjigama u iznosu 988.386,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 1.773.123,00 kn, nedospjelo je 1.548.463,00 kn. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 637.093,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.103.188,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 32.842,00 kn. Do konca veljače 2012. od spomenutih obveza plaćeno je 1.586.405,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena 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 zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. 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 evidentiranje vrijednost groblja, zemljišta, stana i potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana, davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s općinskom odlukom, donošenje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. Također, naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a na zakašnjela plaćanja obračunavanje zatezne kamate. Nadalje, naložio je utvrđivanje opsega održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja u skladu sa zakonskim odredbama i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Naloženo je provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, korištenje slobodnih novčanih sredstava u skladu s propisima (novčana sredstva na računu proračuna ne smiju se ulagati u udjele trgovačkih društava), te građenju pristupiti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- u poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti groblja, stana i potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo,
- rashodi su iskazani na propisanim računima računskog plana,
- poslovni prostori su dani u zakup u skladu s odredbama općinske odluke,
- na zakašnjela plaćanja prihoda su obračunane zatezne kamate,
- komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja su povjerene u skladu sa zakonskim odredbama,
- postupci nabave radova roba, radova i usluga su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- prodan je udjel u investicijskom fondu,
- radovi na izgradnji su započeti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole.

Preporuka u postupku izvršenja:

- za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu je dan zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava. S obzirom da isporučitelj komunalnih usluga u području vodoopskrbe i odvodnje obavlja i druge djelatnosti u tijeku su pripreme radnje za usklađenje s propisima koji uređuju vodno gospodarstvo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere,

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta u vlasništvu Općine,
- u programu održavanja komunalne infrastrukture nije u cijelosti utvrđen opseg održavanja u skladu sa zakonskim odredbama,
- komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije povjerena u skladu sa zakonskim odredbama i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1 Općina vodi poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Zemljište u vrijednosti 131.737,00 kn, prodano tijekom 2011., prethodno nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta u 2011. ukupne površine 2 390 m<sup>2</sup> nisu evidentirane u poslovnim knjigama u vrijednosti 1.617.534,00 kn, te nije iskazana vrijednost zemljišta darovanog Općini površine 140 m<sup>2</sup> u vrijednosti 63.256,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Prema odredbama članaka 23. i 56. Statuta, općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, a načelnik na temelju spomenute odluke donosi pojedinačne akte u vezi upravljanja imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu, te sve poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se donošenje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama navodi da su prodaje i zamjene zemljišta obavljene u 2012. iskazane putem računa prihoda i rashoda za 2012., te da se zemljišta, stečena zamjenom u 2011. i 2012., namjeravaju iskazati u evidenciji općinske imovine tijekom 2012.*

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.215.928,00 kn, što je za 8.659.988,00 kn ili 35,3% više od ostvarenih prihoda prethodne godine.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 9.155.604,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 866.996,00 kn ili 8,7%.

Dospjela potraživanja, u iznosu 7.652.097,00 kn, odnose se na komunalni doprinos 3.452.467,00 kn, općinske poreze 1.957.549,00 kn, komunalnu naknadu 1.426.956,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 491.783,00 kn, zakup poslovnih prostora 160.525,00 kn, zakup javnih površina 50.706,00 kn, prodaju zemljišta 41.374,00 kn, grobnu naknadu 19.356,00 kn, boravišnu pristojbu 16.914,00, te na druga potraživanja 34.467,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Zbog nemogućnosti naplate su otpisana potraživanja u iznosu 98.943,00 kn. Do konca ožujka 2012. naplaćeno je ukupno 530.466,00 kn. Za potraživanja u iznosu 925.700,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe i druge mjere). Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu mrežu, zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 4.238.382,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 2.087.050,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2010. utvrđene su nekretnine za koje se ne plaća komunalna naknada, te u kojim se slučajevima obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade što se namiruje iz poreznih prihoda. Prema navedenoj Odluci od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od važnosti za Općinu, a to su objekti predškolskog i školskog obrazovanja, objekti primarne zdravstvene zaštite, sakralni objekti, povijesni i spomenički objekti, objekti športskih klubova, neprofitnih, kulturnih i drugih udruga, objekti javnih ustanova, te drugi objekti i prostori u vlasništvu Općine (objekti komunalne infrastrukture, mrtvačnice i drugo). Za navedene objekte nisu donesena rješenja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), prema kojoj upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže donošenje rješenja za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je od dospjelih potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. do konca svibnja 2012. naplaćeno 1.468.519,00 kn ili 19,0%. Otpisano je potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 158.887,00 kn jer obveznik nije ishodio građevnu dozvolu za koji je prethodno bilo izdano rješenje, te se potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 84.600,00 kn namjerava kompenzirati s obvezom Općine za otkup zemljišta. Za pokretanje postupaka prisilne naplate preostalih nespornih potraživanja su zaduženi zaposlenici Općine s rokom do konca lipnja 2012.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 30.997.422,00 kn, što je za 9.196.428,00 kn ili 42,2% više od ostvarenih prethodne godine. U odnosu na planirane manje su ostvareni za 4.041.561,00 kn ili 11,5%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.218.506,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.183.544,00 kn (iz 2010. u iznosu 2.754.946,00 kn, a iz ranijih godina 428.597,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.402.050,00 kn.

Tijekom godine su oročavana slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosima od 2.500.000,00 kn do 6.200.000,00 kn (ukupno 11.100.000,00 kn). Koncem 2011. na žiro računu je bilo 6.926.923,00 kn. Oročena novčana sredstva s rokom do travnja 2012. su iznosila 3.900.000,00 kn, od kojih je 1.642.002,00 kn imalo propisanu namjenu. Ukupna raspoloživa novčana sredstva su iznosila 10.826.923,00 kn s udjelom 32,6% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Državni ured za reviziju je mišljenja da tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva treba trošiti za aktivnosti iz djelokruga Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 3.872.252,00 kn. Za 2011. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola ostvarenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 402.165,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011., u ožujku 2011. zaključen je godišnji ugovor za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.911.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pored navedenog, dio radova na održavanju nerazvrstanih cesta (održavanje horizontalne signalizacije, izgradnju stepeništa, zaštitne ograde i drugih radova manje vrijednosti), u vrijednosti 160.575,00 kn je obavilo više drugih izvoditelja na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2010. kojom je propisano da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, a postupak odabira se provodi na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odredbom članka 15. spomenutog Zakona je propisano da, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je gradnja nerazvrstanih cesta na 12 lokacija u vrijednosti 850.000,00 kn te dodatna ulaganja na deset lokacija u vrijednosti 1.800.000,00 kn.

Za pojedine lokacije nisu sastavljeni troškovnici (vrsta i količina planiranih radova). Ugovorom za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta su utvrđene jedinične cijene i ukupne količine radova, bez pregleda količina i dinamike izvođenja radova po pojedinoj lokaciji. Općina daje usmeni nalog izvoditelju kojim utvrđuje opseg radova. S obzirom da prethodno nisu bili sastavljeni troškovnici, nije moguća usporedba vrijednosti planiranih i izvedenih radova po pojedinim lokacijama. Prema privremenim situacijama, do konca 2011. izvedeno je 84,1% ukupno ugovorene vrijednosti i to, na održavanju nerazvrstanih cesta 262.537,00 kn, asfaltiranju i uređenju cesta 373.060,00 kn i za dodatna ulaganja 1.341.544,00 kn. Za preostale ugovorene količine radova dodatkom ugovoru produžen je rok izvođenja radova i do konca ožujka 2012. su okončani.

U kolovozu 2008. izrađen je registar cesta kojim su utvrđeni nazivi cesta naselja, vrsta kolnika te duljina cesta s grafičkim prikazom. Na području Općine bilo je 46 cesta ukupne duljine 56 km. U poslovnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste, već samo ulaganja u ceste od osnivanja Općine u vrijednosti 28.969.348,00 kn. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je, između ostaloga, uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se sastavljanje troškovnika radova za ulaganja na nerazvrstanim cestama po lokacijama, te davanje pisanih uputa izvoditelju radi kontrole količina i kvalitete izvedenih radova.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže se da je za ustrojavanje evidencije objekata za koje se ne plaća komunalna naknada zadužen zaposlenik Općine, te se do konca 2012. namjeravaju obaviti izmjere objekata te ispostaviti rješenja. Za višak prihoda i primitka se navodi da su proračunska sredstva trošena, uz manja odstupanja, u skladu s proračunom i usvojenim programima. Veća odstupanja do planiranog su se desila u realizaciji kapitalnih objekata. Kod otkupa zemljišta u poslovnoj zoni su uvjeti za parcelaciju zemljišta, te za otkup i zamjenu zemljišta stečeni početkom 2012. Dovršetak izgradnje parkirališta, planiran prethodno u 2011., je pomaknut i realiziran u 2012. Projekti sportskog parka i obilaznice naselja nisu realizirani tijekom 2011. u planiranim veličinama zbog kašnjenja u rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za zemljišta te ishodu dozvola za gradnju. Višak sredstava je privremeno oročavan u poslovnoj banci uz fiksnu kamatu kako bi ostvario financijsku korist te se namjerava utrošiti za planirane razvojne projekte.*



*Za radove na održavanju nerazvrstanih cesta se obrazlaže da su ustupljeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer nakon donošenja općinske odluke o komunalnim djelatnostima nije zaključen ugovor o povjeravanju održavanja nerazvrstanih cesta. U 2012. su poduzete aktivnosti na izradi dokumentacije za povjeravanje spomenutih poslova za četverogodišnje razdoblje. Za izgradnju i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u 2012., se navodi da su u službenom oglasniku javne nabave objavljeni troškovnici za sve lokacije na kojima će se izvoditi radovi koje je izradio ovlašteni projektant.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje općinske odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, naplatu dijela proračunskih prihoda, evidentiranje pojedinih zemljišta u poslovnim knjigama, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane poslovne promjene nastale kod zamjena zemljišta u 2011. u vrijednosti 1.617.534,00 kn, te zemljište darovano Općini u vrijednosti 63.256,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 7.652.097,00 kn. Za potraživanja u iznosu 4.238.382,00 kn, osim upućivanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom godine su oročavana slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosima od 2.500.000,00 kn do 6.200.000,00 kn. Koncem 2011. ukupno raspoloživa novčana sredstva su iznosila 10.826.923,00 kn s udjelom 32,6% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Od toga na žiro računu je bilo 6.926.923,00 kn, a oročeno je 3.900.000,00 kn s rokom do travnja 2012. Tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva je trebalo trošiti za aktivnosti iz djelokruga Općine. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola ostvarenja programa. Komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 402.165,00 kn je obavljalo više izvoditelja na temelju narudžbenica, odnosno nije proveden postupak povjeravanja obavljanja spomenute komunalne djelatnosti propisan odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 142 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Anton Spicijarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.215.928,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 30.997.422,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.218.506,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 3.183.544,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 5.402.050,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.372.489,00 kn ili 43,2%, prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 12.139.521,00 kn ili 36,5%, te pomoći u iznosu 2.729.523,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.204.638,00 kn i čine 42,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su manja za 866.996,00 kn ili 8,7%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 7.652.098,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, te općinske poreze koja čine 89,3% dospjelih potraživanja, a osim opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2011. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 231.055,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u visini od 2.500.000,00 kn do 6.200.000,00 kn, te je ostvaren prihod od kamata 81.993,00 kn. Koncem 2011. oročena sredstva iznose 3.900.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.753.864,00 kn ili 28,3%, materijalni rashodi 7.739.728,00 kn ili 25,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 7.435.060,00 kn ili 24,0%. Stanje obveza iznosi 1.773.123,00 kn, od kojih je do konca veljače 2012. plaćeno 89,5%. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 8.810.588,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je 5.156.500,00 kn objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave radova velike vrijednosti zaključena su dva ugovora u iznosu 3.407.112,00 kn te četiri ugovora male vrijednosti u iznosu 1.147.842,00 kn. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosi se 3.654.088,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na donošenje općinske odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, poduzimanje raspoloživih mjera naplate dijela proračunskih prihoda, evidentiranje pojedinih zemljišta u poslovnim knjigama, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.