



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIBINJ

Slavonski Brod, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/11
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIBINJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sibinj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 5. srpnja 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 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko – posavske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 7 549 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. bilo je šest zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Batinić.

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 funkcionalnoj 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 11.763.991,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.160.102,00 kn, što je za 5.603.889,00 kn ili 47,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.652.935,00 kn ili 68,9%. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

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	11.543.991,00	6.000.707,00	52,0	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	4.712.991,00	4.416.708,00	93,7	71,7
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	4.094.991,00	4.013.846,00	98,0	65,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	500.000,00	341.694,00	68,3	5,5
1.1.3.	Općinski porezi	118.000,00	61.168,00	51,8	1,0
1.1.4.	Pomoći	5.430.000,00	599.694,00	11,0	9,7
1.2.	Tekuće pomoći	60.000,00	59.694,00	99,5	1,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	5.370.000,00	540.000,00	10,1	8,8
1.3.	Prihodi od imovine	439.500,00	324.238,00	73,8	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	20.581,00	82,3	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	414.500,00	303.657,00	73,3	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	961.500,00	660.067,00	68,6	10,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.500,00	1.315,00	20,2	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	750.000,00	446.862,00	59,6	7,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	205.000,00	211.890,00	103,4	3,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	159.395,00	72,5	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	151.850,00	75,9	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	7.545,00	37,7	0,1
	Ukupno	11.763.991,00	6.160.102,00	52,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.013.846,00 kn ili 65,2%, pomoći u iznosu 599.694,00 kn ili 9,7%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 446.862,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.099.700,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, refundiranja režijskih troškova za poslovne prostore dane u zakup, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, spomeničke rente, naknade za priključak na vodovod i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.635.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,5%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.560.000,00	4.947.053,00	89,0	46,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	745.900,00	720.214,00	96,6	6,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.233.600,00	2.984.152,00	92,3	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	97.100,00	87.342,00	90,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	755.000,00	728.901,00	96,5	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.864.500,00	1.704.734,00	91,4	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	517.000,00	463.175,00	89,6	4,3
1.3.	Financijski rashodi	145.000,00	141.820,00	97,8	1,3
1.4.	Pomoći	130.500,00	58.445,00	44,8	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	372.000,00	315.419,00	84,8	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	933.000,00	727.003,00	77,9	6,8
1.6.1.	Tekuće donacije	760.000,00	590.259,00	77,7	5,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	143.000,00	131.928,00	92,3	1,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Drugi rashodi	20.000,00	4.816,00	24,1	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.861.000,00	5.786.996,00	98,7	53,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.611.000,00	4.596.120,00	99,7	42,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.200.000,00	1.190.876,00	99,2	11,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	342.991,00	0,00	-	-
Ukupno		11.763.991,00	10.734.049,00	91,2	100,0
Manjak prihoda			4.573.947,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.763.991,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.763.991,00 kn, što je za 1.029.942,00 kn ili 8,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni rashodi za 2009. su manji za 9.555.094,00 kn ili 47,1%. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.786.996,00 kn ili 53,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.984.152,00 kn ili 27,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 727.003,00 kn ili 6,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 720.214,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 515.684,00 kn i čine 4,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.905.376,00 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	27.675.113,00	32.754.803,00	118,4
2.	Financijska imovina	4.335.916,00	4.150.573,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	275.166,00	145.626,00	52,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	52.764,00	-
2.3.	Potraživanja	2.348.556,00	2.359.883,00	100,5
2.4.	Dani zajmovi	119.873,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.592.300,00	1.592.300,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21,00	0,00	-
	Ukupno imovina	32.011.029,00	36.905.376,00	115,3
3.	Obveze	618.177,00	5.115.579,00	827,5
4.	Vlastiti izvori	31.392.852,00	31.789.797,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.011.029,00	36.905.376,00	115,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 362.095,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.105.517,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 148.597,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.823,00 kn, te građevinskih objekata (ceste, mrtvačnice, zona malog gospodarstva, vodovod, školska dvorana, staze, te dogradnja područne škole) u pripremi u iznosu 16.134.771,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 145.626,00 kn, depozite, jamčevne pologe 52.764,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.217.957,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 140.355,00 kn, druga potraživanja 1.571,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.592.300,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o otpisu potraživanja za dane zajmove u iznosu 119.873,00 kn zbog nemogućnosti naplate jer je trgovačko društvo prestalo s radom.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.556.039,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.559.540,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, za evidentiranu imovinu bez vrijednosti izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, Državni ured za reviziju naložio je raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. Također, naložio je ustupati poslove održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prikupljati prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Naložio je sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova, evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, ugovorima utvrditi rokove izvođenja, te izvoditi radove u skladu s ugovorom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proveden je cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine.
- Raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.
- Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja ugovorenih radova.
- Sastavljani su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Nalozi u postupku izvršenja:

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama.
- Unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Vođenje poslovnih knjiga za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Formatted: Indent: Left: 1,25 cm,
Hanging: 0,63 cm

- Uređivanje imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.
- Ustupanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.
- Evidentiranje količina nabavljenog i utrošenog materijala, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Izvođenje radova u skladu s ugovorom.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 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 odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga 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, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 322.260,00 kn i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 4.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji imovine, zgrade domova mjesnih odbora imaju iskazanu nisku

vrijednost jer su u poslovnim knjigama evidentirane bez iskazane početne vrijednosti, a iskazana vrijednost odnosi se na izvršena ulaganja radi sanacije objekata.

U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su različiti rashodi (uređenje ulice, izrada tender dokumentacije, izgradnja mrtvačnice, geodetske usluge) u ukupnom iznosu 196.286,00 kn nastali u 2008., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju vodovodne mreže i obveze u iznosu 668.600,00 kn nastali do konca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.

Različiti rashodi u iznosu 107.616,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršiti procjenu vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.763.991,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.160.102,00 kn, što je za 5.603.889,00 kn ili 47,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.359.883,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.185.081,00 kn, a na nedospjela 174.802,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.963.740,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 221.341,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. koja su bila iskazana u iznosu 2.468.430,00 kn, potraživanja koncem 2009. manja su za 108.547,00 kn ili 4,4%. Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 2.359.883,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.217.957,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.355,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.571,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.358.312,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 271.980,00 kn, zakup poslovnih prostora

48.273,00 kn, dane koncesije 26.000,00 kn, komunalnu naknadu 1.837.171,00 kn, doprinos za šume 34.533,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.355,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 139.492,00 kn, te otkup stanova sa stanarskim pravom u iznosu 863,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.837.171,00 kn i općinske poreze u iznosu 271.980,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.763.991,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.763.991,00 kn, što je za 1.029.942,00 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova vođenja računovodstva proračuna i obračuna plaća u iznosu 41.243,00 kn. S obzirom da poslovi vođenja računovodstva proračuna nisu poslovi za kojima se povremeno ukazuje potreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da je obavljanje navedenih poslova potrebno trajno regulirati povjeravanjem ovlaštenoj stručnoj organizaciji na temelju ugovora ili zapošljavanjem stručne osobe.

Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 175.544,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.285.779,00 kn. Poslovi održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala, održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 512.022,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora o djelu, odnosno bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Općina je za 2009. donijela Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je, nakon provedenog postupka javne nabave u 2008. zaključila ugovor o izvođenju radova na izgradnji prometnica, vodovoda i kanalizacijske mreže u zoni malog gospodarstva u iznosu 11.815.715,38 kn. Ugovoreno je da će dinamiku izvođenja radova sukcesivno dogovarati naručitelj i izvođač ovisno o osiguranju sredstava naručitelja. Iz navedenoga proizlazi da prije provedbe postupka nabave nisu bila osigurana sredstva za nabavu. Za izvedene radove izvođač je do konca 2009. ispostavio pet privremenih situacija u iznosu 6.748.167,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u većim količinama od ugovorenih, a obračun je obavljen po cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora. U 2008. zaključen je ugovor o izvođenju radova na izgradnji mrtvačnice u iznosu 551.123,00 kn i dva ugovora za izvođenje radova na sanaciji dva mjesna doma u iznosu 1.165.661,00 kn, te u 2009. četiri ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša na četiri mrtvačnice u iznosu 1.440.558,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, a kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova nisu ugovorene. Radovi na izgradnji mrtvačnice izvedeni su u iznosu 537.581,00 kn, što je za 13.542,00 kn ili 7,5% manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u siječnju 2009. Okončani obračun nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončanu situaciju. Radovi na sanaciji domova su izvedeni u vrijednosti 1.209.473,00 kn što je više od

ugovorenog iznosa za 43.812,00 kn ili 3,8%, a radovi na mrtvačnicama izvedeni su u vrijednosti 953.078,00 kn što je za 487.480,00 kn ili 33,8% manje od ugovorenog. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova u kojima je navedeno da je tijekom izvođenja radova došlo do izmjena ugovornih troškovnika, da se nisu izvodile pojedine stavke po ugovorenom troškovniku, te da su se u zamjeni izvodili drugi radovi koji su bili potrebni za hitno izvođenje što je dokumentirano u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi. Za radove po dva ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša mrtvačnica (ugovorena vrijednost 1.080.039,00 kn) ispostavljene su privremene situacije u svibnju 2009. u iznosu 714.288,00 kn, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Naknadno je (u rujnu 2009.) izvoditelj dostavio Općini obavijest kojom se umanjuje dio ispostavljenih privremenih situacija za fakturirane, a neizvedene radove instalacija ozvučenja u iznosu 121.524,00 kn. S obzirom da su zapisnici o primopredaji radova sastavljeni prije dostavljanja obavijesti izvoditelja kojom umanjuje ispostavljene privremene situacije za dio neizvedenih radova, proizlazi da je Općina priznala radove koji nisu bili izvedeni. Okončani obračun kojim bi se utvrdilo stvarno stanje izvedenih radova nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončane situacije.

Općina je s komunalnim trgovačkim društvom (vlasnički udio Općine je 1,94%) zaključila u lipnju 2009. ugovor o prijenosu i korištenju sredstava za izgradnju vodovodne mreže i izradu glavnog izvedbenog projekta spojnog cjevovoda u iznosu 969.300,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 20.000,00 kn. Prema ugovoru, komunalno društvo se obvezalo ugovorene radove završiti do 31. prosinca 2009. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Komunalno društvo je radove na izgradnji vodovodne mreže izvodilo u vlastitoj režiji. Do konca 2009. komunalno društvo je ispostavilo jednu internu situaciju za izvedene radove u vrijednosti 668.600,00 kn. U poslovnim knjigama Općine za 2009. nisu evidentirani rashodi po navedenoj situaciji za izvedene radove. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala i održavanja čistoće javnih i zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Državni ured za reviziju nalaže ugovorima utvrđivati kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova, izvođenje radova u skladu s ugovorom, te sastavljanje okončanog obračuna i priznavanje stvarno izvedenih radova.

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 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 nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 322.260,00 kn i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 4.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji imovine, zgrade domova mjesnih odbora imaju iskazanu nisku vrijednost jer su u poslovnim knjigama evidentirane bez iskazane početne vrijednosti, a iskazana vrijednost odnosi se na izvršena ulaganja radi sanacije objekata. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su različiti rashodi (uređenje ulice, izrada tender dokumentacije, izgradnja mrtvačnice, geodetske usluge) u ukupnom iznosu 196.286,00 kn nastali u 2008., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju vodovodne mreže i obveze u iznosu 668.600,00 kn nastali do konca 2009. Različiti rashodi u iznosu 107.616,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.185.081,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 175.544,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Poslovi održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala, održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 512.022,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora o djelu, odnosno bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, te nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Radovi na izgradnji prometnica, vodovoda i kanalizacijske mreže u zoni malog gospodarstva ugovoreni su u 2008. u iznosu 11.815.715,38 kn, a do konca 2009. izvedeni su u iznosu 6.748.167,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u većim količinama od ugovorenih, a obračun je obavljen po cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora. Ugovorima o izvođenju radova na izgradnji mrtvačnice i radova na sanaciji dva mjesna doma zaključenim u 2008. i ugovorima o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša na četiri mrtvačnice zaključenim u 2009. u iznosu 3.157.342,00 kn nisu ugovorene kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova. Radovi na izgradnji mrtvačnice izvedeni su u iznosu 537.581,00 kn, što je za 13.542,00 kn ili 7,5% manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u siječnju 2009. Okončani obračun nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončanu situaciju. Radovi na sanaciji domova su izvedeni u vrijednosti 1.209.473,00 kn što je više od ugovorenog iznosa za 43.812,00 kn ili 3,8%, a radovi na mrtvačnicama izvedeni su u vrijednosti 953.078,00 kn što je za 487.480,00 kn ili 33,8% manje od ugovorenog. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova u kojima je navedeno da je tijekom izvođenja radova došlo do izmjena ugovornih troškovnika, da se nisu izvodile pojedine stavke po ugovorenom troškovniku, te da su se u zamjeni izvodili drugi radovi koji su bili potrebni za hitno izvođenje što je dokumentirano u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi. Za radove po dva ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša mrtvačnica (ugovorena vrijednost 1.080.039,00 kn) ispostavljene su privremene situacije u svibnju 2009. u iznosu 714.288,00 kn, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Naknadno je (u rujnu 2009.) izvoditelj dostavio Općini obavijest kojom se umanjuje dio ispostavljenih privremenih situacija za fakturirane, a neizvedene radove instalacija ozvučenja u iznosu 121.524,00 kn. S obzirom da su zapisnici o primopredaji radova sastavljeni prije dostavljanja obavijesti izvoditelja kojom umanjuje ispostavljene privremene situacije za dio neizvedenih radova, proizlazi da je Općina priznala radove koji nisu bili izvedeni. Okončani obračun kojim bi se utvrdilo stvarno stanje izvedenih radova nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončane situacije. U lipnju 2009. je s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključen ugovor o prijenosu i korištenju sredstava za izgradnju vodovodne mreže i izradu glavnog izvedbenog projekta spojnog cjevovoda u iznosu 969.300,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 668.600,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 7 549 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.160.102,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.763.991,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.013.846,00 kn ili 65,2%, pomoći u iznosu 599.694,00 kn ili 9,7%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 446.862,00 kn ili 7,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.635.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,5%. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 2.109.151,00 kn ili 96,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o otpisu potraživanja za dane zajmove u iznosu 119.873,00 kn zbog nemogućnosti naplate jer je trgovačko društvo prestalo s radom. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.786.996,00 kn ili 53,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.984.152,00 kn ili 27,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 727.003,00 kn ili 6,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 720.214,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izgradnju objekata za opskrbu vodom je s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključen ugovor u iznosu 969.300,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 668.600,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.