



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARIJANCI

Osijek, svibanj 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 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 10. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARIJANCI 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 Marijanci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 10. svibnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 719 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 i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave i drugi akti. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Darko Dorkić.

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 i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.239.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.006.895,00 kn što je za 1.232.105,00 kn ili 29,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.044.000,00 kn. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima te su prihodi za 1.300.000,00 kn manji od rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.442.891,00 kn ili 44,8%.

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 | 3.075.000,00 | 2.911.335,00 | 94,7 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.120.000,00 | 1.028.672,00 | 91,8 | 34,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.000.000,00 | 931.934,00 | 93,2 | 31,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 66.304,00 | 94,7 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 30.434,00 | 60,9 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 613.000,00 | 603.521,00 | 98,5 | 20,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 273.000,00 | 172.261,00 | 99,6 | 5,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 340.000,00 | 431.260,00 | 126,8 | 14,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 916.500,00 | 874.796,00 | 95,4 | 29,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.500,00 | 6.249,00 | 96,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 910.000,00 | 868.547,00 | 95,4 | 28,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 425.500,00 | 404.346,00 | 95,0 | 13,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.916,00 | 78,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 137.500,00 | 114.466,00 | 83,2 | 3,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 283.000,00 | 285.964,00 | 101,0 | 9,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 120.000,00 | 95.560,00 | 79,6 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 86.000,00 | 62.188,00 | 72,3 | 2,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 34.000,00 | 33.372,00 | 98,2 | 1,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.044.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.239.000,00 | 3.006.895,00 | 70,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 931.934,00 kn ili 31,0%, prihodi od nefinancijske imovine 868.547,00 kn ili 28,9% i pomoći 603.521,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi iznose 602.893,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.615.079,00 kn, 5.285,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 393.840,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 365.734,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.106,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.550.550,00 | 2.279.185,00 | 89,4 | 43,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 587.300,00 | 588.255,00 | 100,2 | 11,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.055.300,00 | 917.201,00 | 86,9 | 17,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 80.500,00 | 77.523,00 | 96,3 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 450.800,00 | 383.972,00 | 85,2 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 284.000,00 | 231.661,00 | 81,6 | 4,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 240.000,00 | 224.045,00 | 93,4 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 125.000,00 | 79.836,00 | 63,9 | 1,5 |
| 1.4. | Subvencije | 62.000,00 | 19.649,00 | 31,7 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 125.950,00 | 122.950,00 | 97,6 | 2,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 595.000,00 | 551.294,00 | 92,7 | 10,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 530.000,00 | 513.363,00 | 96,9 | 9,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 65.000,00 | 37.931,00 | 58,4 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.755.450,00 | 2.743.960,00 | 99,6 | 52,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.755.450,00 | 2.743.960,00 | 99,6 | 52,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate Zajmova | 233.000,00 | 232.844,00 | 99,9 | 4,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 83.000,00 | 67.000,00 | 80,7 | 1,3 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 150.000,00 | 165.844,00 | 110,6 | 3,1 |
| Ukupno | | 5.539.000,00 | 5.255.989,00 | 94,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.249.094,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.539.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn, što je za 283.011,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.249.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn. S obzirom, na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.743.960,00 kn ili 52,2%, materijalne rashode u iznosu 917.201,00 kn ili 17,5%, za zaposlene 588.255,00 kn ili 11,2% i druge rashode poslovanja 551.294,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 455.279,00 kn i imaju udjel 8,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.079.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.033.438,00 | 11.976.788,00 | 119,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.924.655,00 | 1.103.202,00 | 57,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.287.692,00 | 5.285,00 | 0,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 260.863,00 | 756.217,00 | 289,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 376.100,00 | 341.700,00 | 90,9 |
| | Ukupno imovina | 11.958.093,00 | 13.079.990,00 | 109,4 |
| 3. | Obveze | 1.193.357,00 | 1.994.200,00 | 167,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.764.736,00 | 11.085.790,00 | 103,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.958.093,00 | 13.079.990,00 | 109,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 656.744,00 kn, građevinskih objekata 11.017.232,00 kn, opreme 23.749,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija i drugo) 279.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.285,00 kn, dane zajmove 341.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 756.217,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.423,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 770.263,00 kn i obveze za primljene zajmove 905.514,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. 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 s općinskim načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., 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 usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje obveza na propisanim računima. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose uplatu pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.

Također je naložio korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina te pomoći iz državnog i županijskog proračuna za zakonima propisane odnosno ugovorima i rješenjima utvrđene namjene. Državni ured za reviziju naložio donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje općeg akta kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za isplatu socijalne pomoći, donošenje plana nabave za proračunsku godinu, te dostavljanje nadležnom tijelu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi. Državni ured za reviziju predložio je za izgradnju vodoopskrbnog sustava u Općini utvrđivanje imovinsko-pravnih odnosa s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Također je predložio izraditi prijedlog mjera za financiranje dospjelih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina te pomoći iz državnog i županijskog proračuna korištena su za propisane odnosno doznačene namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati prave ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora.
- Donesen je akt kojim su utvrđeni uvjeti i mjerila za isplatu socijalnih pomoći.
- Donesen je plan nabave.
- Dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nadležnom tijelu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje obveza na propisanim računima.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.
- Korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za propisane namjene.

- Povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u vezi izgradnje vodoopskrbnog sustava.
- Izrada prijedloga mjera za financiranje dospjelih obveza.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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. Iako je u siječnju 2007. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole 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. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.208.500,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi u iznosu 4.239.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.539.000,00 kn te su prihodi za 1.300.000,00 kn manji od rashoda i izdataka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

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 nepredviđenih rashoda i izdataka. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Prema odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom.

Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu, odnosno pri donošenju izmjena proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa kojima bi se uskladila planirana sredstva u navedenim programima s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje proračuna odnosno donošenje proračuna u kojem ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Također, nalaže uz proračun donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Pri donošenju izmjena proračuna nalaže se usklađenje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu javnih potreba u kulturi s planiranim sredstvima u proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da uravnoteženje proračuna nije bilo moguće jer je koncem godine kada su donesene izmjene proračuna bilo očito da će biti ostvaren proračunski manjak s obzirom da su izostale planirane potpore. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture bio je donesen za četverogodišnje razdoblje (2006.-2009.), te je propušteno donošenje programa za svaku godinu pojedinačno.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od komunalne naknade u manjem iznosu za 98.139,00 kn odnosno umjesto u iznosu 191.600,00 kn iskazani su u iznosu 93.461,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama naplaćena sredstva naknade za uređenje voda pogrešno evidentirala kao prihod od komunalne naknade, a prijenos sredstava Hrvatskim vodama kao umanje prihoda od komunalne naknade. U 2009. Hrvatskim vodama je preneseno za 98.139,00 kn više sredstava naknade za uređenje voda nego što je naplaćeno u tijeku godine. Općina je trebala naplaćena sredstva naknade za uređenje voda evidentirati kao obvezu prema Hrvatskim vodama, a prijenos sredstava kao podmirenje obveze, a ne kao umanje prihoda od komunalne naknade.

U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države koja koncem godine iznose 1.810.802,00 kn od čega Općini pripada 909.901,00 kn. Također nisu iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 63.329,00 kn od čega Općini pripada 31.644,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 421.103,00 kn od čega Općini pripada 189.496,00 kn te potraživanja za općinske poreze koja prema izvješću Porezne uprave iznose 97.960,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbom članka 98. stavka 1. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

U poslovnim knjigama u okviru rashoda za električnu energiju evidentiran je i dio rashoda za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 9.508,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su i rashodi za usluge održavanja raznih građevinskih objekata (koje uključuju utrošeni materijal i rad) u iznosu 135.682,00 kn. Navedene rashode je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima rashoda za usluge. Prema odredbama članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja se samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Na računu zaduživanja iskazana je nepodmirena obveza iz ranijih godina prema izvoditelju radova za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 70.095,00 kn koja je trebala biti iskazana na računu obveze za nabavu nefinancijske imovine i jamčevina primljena ranijih godina u iznosu 3.262,00 kn koja je trebala biti iskazana na računu obveze za jamčevine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i potraživanja, te rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu odnosno iskazivanje poslovnih događaja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama iskazana obveza za naplaćenu naknadu za uređenje voda.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.239.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.006.895,00 kn što je za 1.232.105,00 kn ili 29,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova.

Ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.615.079,00 kn, 5.285,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 393.840,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 365.734,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.106,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) propisano je da se sredstva od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta i koncesije za ribnjake koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano da se novac koji se ostvari prodajom stanova, a koji zadržava prodavatelj, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 520.674,00 kn koja se odnose se na jednogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćena su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima.

Općina u 2009. i u ranijim godinama nije 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatila u državni proračun nego ih je koristila za rashode poslovanja. Obveza prema državnom proračunu nije iskazana u poslovnim knjigama, a prema pomoćnim evidencijama Općine od 2005. do 2009. u državni proračun nisu uplaćena sredstva u iznosu 125.478,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo kojom je propisano da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Prihodi od zakupa tri poslovna prostora ostvareni su u iznosu 30.980,00 kn. Prostori su dani u zakup ranijih godina i to jedan na temelju provedenog javnog natječaja, a dva dotadašnjim zakupcima na temelju odredbi članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Ugovori nisu predloženi Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojoj je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake te namjensko korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun zajedničkih prihoda odnosno raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta na način propisan Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Također, nalaže se dostavljanje ugovora o zakupu poslovnog prostora nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.539.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn, što je za 283.011,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.249.094,00kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn i čini 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine iskazane su dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini donesenom u svibnju 2006. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije. Kao komunalna djelatnost koja se obavlja na temelju koncesije utvrđena je i opskrba plinom, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću.

Za obavljanje dimnjačarskih poslova, općinsko vijeće je donijelo odluku o dodjeli koncesije u studenom 2006. Ugovor o koncesiji zaključen je u siječnju 2007. na rok od pet godina. Koncesija je dodijeljena izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima u Općini i odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a prema kojima predstavničko tijelo Općine utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Ustupanje obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće obavljeno je izravnim ugovaranjem, a ugovor o održavanju javne rasvjete ne sadrži odredbe o roku na koji je zaključen, dok ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće ne sadrži odredbe o načinu određivanja cijene za ugovorene usluge i opsegu ugovorenih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine i obvezno sadrži odredbe o načinu određivanja cijene za ugovorene usluge i opsegu ugovorenih poslova.

Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), odnosno nije utvrđena pravna osoba ili drugi subjekt koji upravlja grobljem, što nije u skladu s odredbama članka 10. navedenog Zakona, niti je predstavničko tijelo donijelo propis o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, što nije u skladu s odredbama članka 18. navedenog Zakona.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine u iznosu 194.853,00 kn. U studenom 2002. donesena je odluka kojom se izgradnja vodoopskrbnog sustava Općine i distribucija pitke vode povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. U 2003., Općina i trgovačko društvo zaključili su ugovor prema kojem udružuju sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Ugovorom nije utvrđena vrijednost izgradnje vodoopskrbnog sustava, kao ni vrijednost koju ulaže Općina i trgovačko društvo, a nije utvrđeno ni vlasništvo nad vodoopskrbnim sustavom, te je ugovoreno da društvo za komunalne djelatnosti osigurava sredstva za izgradnju kroz ugovore s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama. U razdoblju od 2003. do konca 2009. dodacima ugovora utvrđivana je vrijednost radova i udio Općine u financiranju izgradnje. Za izvedene radove, društvo za komunalne djelatnosti, dostavljalo je Općini zahtjeve za sufinanciranje izvedenih radova uz koje je prilagalo dokaze o izvedenim radovima. Na koncu 2008. s trgovačkim društvom zaključen je ugovor kojim se Općina obvezala platiti dospjeli dug za izvedene radove izgradnje u iznosu 998.000,00 kn u roku pet godina uz godišnju kamatnu stopu 4,5%. Za osiguranje plaćanja Općina je trgovačkom društvu predala zadužnicu na iznos od 1.000.000,00 kn. Do konca 2009. ukupna vrijednost radova na izgradnji vodoopskrbnog sustava iznosi 12.220.097,00 kn, od čega je Općina financirala radove u vrijednosti 4.178.536,00 kn ili 34,2%, a komunalno društvo u vrijednosti 8.041.561,00 kn ili 65,8%. Odluku o zaduživanju nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija što nije u skladu s odredbama članka 87. stavak 1. i 8. Zakona o proračunu.

Spomenutim odredbama propisano je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija te je dužna izvršiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku od osam dana od dana sklapanja. Ulaganja u izgradnju vodovodne mreže na području Općine evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vrijednosti ukupno izvedenih radova i u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti radova koje je financirala Općina. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređena je odredbama članka 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 usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Ugovor o izgradnji poslovne zone zaključen je u veljači 2009. u vrijednosti 1.818.804,00 kn, a do konca godine za izvedene radove ispostavljene su dvije privremene situacije u vrijednosti 1.426.631,00 kn. Ugovor o izvođenju radova na obnovi društvenog doma zaključen je u ožujku 2009. u vrijednosti 570.650,00 kn, a do konca godine za izvedene radove ispostavljene su tri privremene situacije u vrijednosti 536.198,00 kn.

U zaključenim ugovorima nisu ugovorene kaznene odredbe u slučaju neizvršenja radova u roku, a radovi na izgradnji poslovne zone i obnovi društvenog doma nisu završeni u ugovorenim rokovima zbog nedostatka financijskih sredstava za završetak radova.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Nalaže se obavljanje dimnjačarskih poslova, poslova održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće povjeriti izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te zaključivanje ugovora sa svim obveznim elementima. Nalaže se upravljanje grobljima na području Općine organizirati u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže prilikom zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova ugovaranje i kaznenih odredbi u slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku te osiguravanje sredstava za završetak radova.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se na natječaj za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova nitko nije javio, te da se održavanje nerazvrstanih cesta najvećim dijelom odnosi na saniranje poljskih putova i obavlja se poljoprivrednom mehanizacijom, a održavanje čistoće obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela Općine.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Za 2009. donesen je plan nabave. Ukupni rashodi na koje se odnose propisi o javnoj nabavi izvršeni su u 2009. u vrijednosti 2.894.652,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.534.443,00 kn ili 87,6%, a na materijalne rashode odnosi se 360.209,00 kn ili 12,4%. Tijekom godine za nabavu radova provedena su dva postupka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 2.389.454,00 kn, a u 2009. izvršeni rashodi po zaključenim ugovorima iznose 1.962.829,00 kn. Nabava roba, radova i usluga (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 710.911,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu sa zakonskim propisima.

Za ustupanje radova na dogradnji društvenog doma u vrijednosti 250.155,00 kn i radova na izgradnji kuće oproštaja u vrijednosti 220.926,00 kn provedena su u listopadu 2008. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda propisana odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02). S obzirom da je 1. siječnja 2008. stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojim je Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prestala vrijediti, ustupanje radova na dogradnji društvenog doma i izgradnji kuće oproštaja trebalo je obaviti na temelju provedenih postupaka javne nabave propisanih odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *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 financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Izmjene proračuna nisu uravnotežene s obzirom da ukupni prihodi koji su planirani u iznosu 4.239.000,00 kn ne pokrivaju ukupne rashode i izdatke planirane u iznosu 5.539.000,00 kn. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu. Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od komunalne naknade u manjem iznosu za 98.139,00 kn, nisu iskazana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i potraživanja za općinske poreze u ukupnom iznosu 1.229.001,00 kn. Pojedini rashodi i obveze u ukupnom iznosu 218.547,00 kn nisu evidentirani na računima rashoda i obveza propisanim računskim planom proračuna (točka 3. Nalaza).
 - Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 393.840,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od jednogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 520.674,00 kn nisu uplaćena na propisani račun i raspoređena u pripadajućim omjerima u državni i županijski proračun nego su u cijelosti uplaćena na račun proračuna Općine. Također, pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.478,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi. (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn, a dospjele obveze 1.088.686,00 kn i čine 36,2% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim odredbama.

Dodjela koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, te ustupanje obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće obavljena je izravnim ugovaranjem, a zaključeni ugovori o održavanju javne rasvjete, održavanju nerazvrstanih cesta i održavanju čistoće ne sadrže sve propisane elemente. Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o grobljima. U razdoblju od 2003. do konca 2009. trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave izvelo je radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava Općine u vrijednosti 4.178.536,00 kn od čega je 3.180.536,00 kn preneseno trgovačkom društvu, a 998.000,00 kn Općina se obvezala platiti u roku od pet godina. Izgrađeni objekti vodoopskrbnog sustava evidentirani su i u poslovnim knjigama trgovačkog društva i u poslovnim knjigama Općine. 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 propisima. Odluku o zaduživanju kod spomenutog trgovačkog društva u iznosu 998.000,00 kn nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija. U pojedinim slučajevima pri ugovaranju radova nisu ugovarane kaznene odredbe u slučaju neispunjavanja roka završetka radova, a nisu ni osigurana sredstva za završetak radova (točka 5. Nalaza).

- Za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti 471.081,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 6. Nalaza).
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 719 stanovnika. Ima osam zaposlenika. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima jer prihodi nisu uravnoteženi s rashodima i izdacima. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu. Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.006.895,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn te manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.249.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn i čini 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine iskazane su dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 931.934,00 kn ili 31,0%, prihodi od nefinancijske imovine 868.547,00 kn ili 28,9% i prihodi od pomoći 603.521,00 kn ili 20,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i čine 67,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 393.840,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 756.216,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu ili 91,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja, slane su opomene i pokretani su ovršni postupci.

Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 905.514,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod trgovačkog društva za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Odluku o zaduženju nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija. Stanje danih zajmova koncem godine u iznosu 341.700,00 kn odnosi se na stipendije dane studentima. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.743.960,00 kn ili 52,2%, materijalne rashode u iznosu 917.201,00 kn ili 17,5%, i rashode za zaposlene 588.255,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedini komunalni poslovi nisu ustupljeni izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o grobljima. U razdoblju od 2003. do konca 2009. trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave izvelo je radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava Općine u vrijednosti 4.178.536,00 kn od čega je 3.180.536,00 kn preneseno trgovačkom društvu, a 998.000,00 kn Općina se obvezala platiti u roku od pet godina. Pravni status vodoopskrbnog sustava nije uređen, a izgrađeni vodoopskrbni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pri nabavi pojedinih radova nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.