



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA TRNOVITICA

Bjelovar, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/3
URBRJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 1. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA TRNOVITICA ZA 2010.

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 Velika Trnovitica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 1. travnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 661 stanovnikom (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) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta i izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, što nije u skladu s odredbama članka 19. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta i poslove izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Marković.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.067.296,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.069.135,00 kn, što je za 1.839,00 kn ili 0,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 851.599,00 kn ili 69,9% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	1.847.296,00	1.912.058,00	103,5	92,4
1.1.	Prihodi od poreza	665.000,00	369.640,00	55,6	17,9
1.1.1.	Porez na dohodak		331.153,00	-	16,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		19.691,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		18.796,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	480.000,00	939.262,00	195,7	45,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		765.460,00	-	37,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		173.802,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	223.188,00	198.450,00	88,9	9,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	850,00	85,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	222.188,00	197.600,00	88,9	9,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	479.108,00	401.706,00	83,8	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.108,00	276,00	13,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	477.000,00	401.430,00	84,2	19,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		160.127,00	-	7,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		241.303,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	3.000,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	210.000,00	147.425,00	70,2	7,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	210.000,00	147.425,00	70,2	7,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	9.652,00	96,5	0,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	10.000,00	9.652,00	96,5	0,5
	Ukupno	2.067.296,00	2.069.135,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 401.706,00 kn ili 19,4%, te prihodi od poreza na dohodak 331.153,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 397.014,00 kn ili 19,2%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.533.501,00 kn i čine 74,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za koncesiju, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primljenih donacija. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 61,3% te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 280.024,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.321.061,00 kn, a na žiro računu se nalazi 212.440,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.670.000,00	1.786.428,00	107,0	91,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	314.500,00	308.619,00	98,1	15,8
1.2.	Materijalni rashodi	868.000,00	613.463,00	70,7	31,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	22.431,00	89,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	253.000,00	134.990,00	53,4	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	370.000,00	295.433,00	79,8	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	220.000,00	160.609,00	73,0	8,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	7.867,00	39,3	0,4
1.4.	Subvencije	50.000,00	53.130,00	106,3	2,7
1.5.	Pomoći	70.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	176.500,00	113.859,00	64,5	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	171.000,00	689.490,00	403,2	35,3
1.7.1.	Tekuće donacije	151.000,00	129.877,00	86,0	6,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	0,00	35.854,00	-	1,8
1.7.3.	Naknade štete	0,00	523.759,00	-	26,8
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	185.000,00	166.869,00	90,2	8,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	166.869,00	90,2	8,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	108,00	107,00	99,1	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	108,00	107,00	99,1	-
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	212.188,00	0,00	-	-
Ukupno		2.067.296,00	1.953.404,00	94,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			115.731,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.067.296,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.953.404,00 kn, što je za 113.892,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 689.490,00 kn ili 35,3% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 523.759,00 kn ili 26,8% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 613.463,00 kn ili 31,4%, te rashode za zaposlene u iznosu 308.619,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 341.832,00 kn i imaju udjel 17,5%.

Iznad plana iskazani su rashodi za subvencije (jer su subvencije premija osiguranja poljoprivrednih usjeva planirane unutar naknada građanima i kućanstvima, a evidentirani su unutar subvencija).

Rashodi za naknade štete (za elementarne nepogode) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 523.759,00 kn. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.904.394,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.668.746,00	2.580.287,00	99,5
2.	Financijska imovina	1.256.143,00	1.324.107,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	161.911,00	212.440,00	131,2
2.2.	Potraživanja	695.123,00	736.970,00	106,0
2.3.	Dani zajmovi	36.500,00	26.848,00	73,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	362.609,00	347.849,00	95,9
	Ukupno imovina	3.924.889,00	3.904.394,00	99,5
3.	Obveze	327.092,00	261.890,00	80,1
4.	Vlastiti izvori	3.597.797,00	3.642.504,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.924.889,00	3.904.394,00	99,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.055.554,00 kn, zemljišta 457.240,00 kn, opreme 37.732,00 kn, te druge nefinancijske imovne 29.761,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 736.970,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 599.821,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 51.810,00 kn, druga potraživanja 85.339,00 kn), udjele u glavnici 347.849,00 kn, te novčana sredstva 212.440,00 kn, te dane zajmove 26.848,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 s načelnikom i zaposlenicom Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. 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 pojedinačno evidentiranje prihoda u poslovnim knjigama, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, evidentiranje rashoda za održavanje javnih površina na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, poduzimanje mjera naplate potraživanja, ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, donošenje propisa o grobljima, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke, te usporediti navedene programe s proračunom i podnijeti predstavničkom tijelu izvješća o njihovom izvršenju.

Naložio je uskladiti sa zakonskim propisima odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, dodijeliti koncesiju za obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika na propisani način, donijeti program javnih potreba u športu, te dodjelu sredstava korisnicima donacija na temelju financijskih planova i programa rada i prikupljanje od korisnika donacija godišnjih izvješća radi kontrole trošenja proračunskih sredstava.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su pojedinačno evidentirani u poslovnim knjigama. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu sa zakonskim propisima.
- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države. Doneseni su propisi o grobljima.
- Donesen je godišnji program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usporediv je s proračunom. Koncesija za obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika dodijeljena je na propisani način.
- Donesen je program javnih potreba u športu. Korisnicima donacija sredstva su dodijeljena na temelju financijskih planova i programa rada i od korisnika donacija prikupljena su godišnja izvješća radi kontrole trošenja proračunskih sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za održavanje javnih površina nisu izvršeni na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Mjera naplate potraživanja nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane podatke i nije usporediv s proračunom. Izvješće o izvršenju navedenog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. 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 prijave 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da u 2010. nisu imali aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih kontrola te da su u siječnju 2011. imenovali voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti. Navodi da će nepravilnosti navedene u Nalazu nastojati u što kraćem roku otkloniti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi u iznosu 111.400,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje u nekim slučajevima nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te u kojem obimu (količinama). Odnose se na usluge održavanja groblja u iznosu 68.880,00 kn, subvencije veterinarskih usluga (umjetno osjemenjivanje) u iznosu 31.450,00 kn, usluge održavanja računalnih programa u iznosu 7.380,00 kn i usluge održavanja digitalne arhive u iznosu 3.690,00 kn. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i navodi da će u 2011. evidentirati rashode na temelju dokumentacije iz koje će biti vidljivo da su usluge obavljene, kada i u kojem obimu (usluge održavanja groblja, subvencije umjetnog osjemenjivanja, usluga održavanja računalnih programa, usluga održavanja arhive obavljati), te da su obavili razgovor s dobavljačima usluga oko ispostavljanja računa, odnosno dostave zapisnika o obavljenim uslugama.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.067.296,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.069.135,00 kn, što je za 1.839,00 kn ili 0,1% više od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 736.970,00 kn, što je više za 41.847,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 579.599,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 418.850,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja cesta 82.100,00 kn, općinske poreze 31.941,00 kn, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države 31.459,00 kn, doprinos za šume 20.222,00 kn i drugo 15.249,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate je poduzimalo Državno odvjetništvo nakon što je Općina dužnicima slala opomene. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu osim slanja opomena mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru (dugovanja pojedinih dužnika stara su 12 godina). Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 38.412,00 kn, a od povremenog korištenja sale u mjesnom domu u iznosu 1.880,00 kn. Općina u vlasništvu ima deset poslovnih prostora (sedam je prazno jer nisu pogodni za davanje u zakup, dva poslovna prostora ukupne površine 151,70 m² su u zakupu, a sala u mjesnom domu dana je povremeno na korištenje).

Poslovni prostor u zgradi Općine površine 126 m² dan je u zakup u 2008. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, na temelju provedenog natječaja. Zakupnina je ugovorena u iznosu 3.201,00 kn mjesečno, odnosno 25,40 kn/m², što je manje za 4,60 kn/m² mjesečno (6.955,00 kn godišnje) od utvrđenog općinskom odlukom (općinskom odlukom je početni iznos mjesečne zakupnine utvrđen u iznosu 30,00 kn/m²).

Drugi poslovni prostor površine 25,70 m² nekoliko godina koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti, bez plaćanja zakupnine i zaključenog ugovora, što nije u skladu s propisima koji reguliraju postupanje s nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova županija i Grada Zagreba, te pravni osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno, a pravni poslovi sklopljeni protivno odredbama ovoga članka ništavi su.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 148.814,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. je utvrđeno da se rješenja o komunalnoj naknadi donose do 31. svibnja umjesto do 31. ožujka tekuće godine. Odlukom nije utvrđen izvor sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu su odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Pri obračunu komunalne naknade nisu primjenjivani koeficijenti namjene, a utvrđeni su odlukom o komunalnoj naknadi (za stambeni prostor 2,00 i za poslovni prostor 4,00). Vrijednosti boda je općinskom odlukom iz 2004. utvrđena posebno za stambeni prostor (3,00 kn/m²) i posebno za poslovni prostor (4,00 kn/m²). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je vrijednost boda jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 114.509,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. Odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10) propisano je da se sredstva šumskog doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture te da su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Na području općine nalaze se tri groblja. Općinsko vijeće je 1998. za upravu groblja imenovalo mjesne odbore, a nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Općina je započela, ali nije ažurirala grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te aktima Općine. Nalaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda za komunalnu naknadu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračun komunalne naknade (zaduženje obveznika) u skladu s navedenim Zakonom i općinskom odlukom. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te uredno vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju. U vezi komunalne naknade navodi da će na sljedećoj sjednici općinskoga vijeća donijeti ispravne odluke o komunalnoj naknadi, te su u ovoj godini nastavili sa slanjem odvjjetničkih opomena nakon čega će poduzeti mjere ovrhe za nenaplaćena potraživanja. Za poslovni prostor koji je dan u zakup sa manjom zakupninom od utvrđene općinskom odlukom obrazlaže da se na natječaj nitko nije javio pa je odlučeno da se poslovni prostor daje u zakup uz manju zakupninu kako ne bi bio zatvoren, što će ispraviti početkom 2012. po isteku ugovora o zakupu. Za poslovni prostor koji se koristi za obavljanje poštanske djelatnosti bez zaključenog ugovora i plaćanja zakupnine navodi da će zaključiti ugovor o zakupu.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.067.296,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.953.404,00 kn, što je za 113.892,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 308.619,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 306.119,00 kn (bruto plaće 261.211,00 kn, doprinose na plaće 44.908,00 kn), te druge rashode za zaposlene 2.500,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća je iznosila 9.176,00 kn, odnosno 6.063,00 kn neto, a najniža bruto plaća 6.306,00 kn, odnosno 4.655,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što su osnovica i koeficijent za obračun plaće načelniku utvrđeni na temelju odluke načelnika umjesto odluke općinskog vijeća, a isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 185.540,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 927.702,00 kn), a isplaćeno je 217.666,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 23,5% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. i 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 20.031,00 kn. Naknade su isplaćene načelniku na temelju mjesečnih izvještaja koji sadrže nadnevak putovanja, broj prijeđenih kilometara i mjesto putovanja. Drugi podaci (svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, podaci o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, izvješće s puta i drugo) nisu navedeni. Putni nalozi nisu sastavljeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za naknade po ugovoru o djelu izvršeni su u iznosu 59.478,00 kn, a najveći dio u iznosu 42.167,00 kn se odnosi na ugovor od djelu za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine (arhiviranje i sređivanje poljoprivrednog zemljišta) koji su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Općine, uz mjesečnu naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto, te je trebalo zaključiti ugovor o radu. Preostale naknade po ugovoru o djelu u iznosu 17.311,00 kn isplaćene su za rad u maloj školi (poslovi odgajatelja, čišćenje, priprema toplih obroka). Mala škola je osnovana pri osnovnoj školi (osnovna škola u prosincu 2004. dobila suglasnost nadležnog ministarstva za ustroj programa male škole, a koji se odvija u prostoru osnovne škole), te je Općina trebala umjesto doznačivanja sredstava fizičkim osobama zaključiti s osnovnom školom i nadležnim proračunom sporazum o načinu sufinanciranja male škole. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Zakon o radu (Narodne novine 149/09) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 143.613,00 kn (održavanje groblja 69.380,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 52.606,00 kn, održavanje javne rasvjete 21.627,00 kn).

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je u 2006. utvrdilo komunalne djelatnosti koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora i koje se daju na koncesiju. Odlukama nisu obuhvaćene sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju u Općini (održavanje nerazvrstanih cesta), a utvrđeno je da se na koncesiju može dati obavljanje pogrebnih poslova. S obzirom da se prema odredbama članka 3. i članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više ne smatra komunalnom djelatnošću, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo je uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 52.606,00 kn povjereni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora, bez odluke općinskog vijeća i provedenog postupka prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj 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.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program nije usklađen s proračunom (programom je planirano 368.000,00 kn, a proračunom 405.000,00 kn).

Općinskom vijeću nije podneseno Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 1.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće te koeficijent i osnovicu za isplatu plaće dužnosnika utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže korištenje privatnog automobila u službene svrhe evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje samo jednokratnih poslova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine zaključiti ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odrediti način njihova obavljanja, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju navedenog programa te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti ispravne odluke u vezi isplate plaća te da su u 2011. plaće već smanjili tako da po obračunu nije iskorištena masa plaća koja se može iskoristiti. Navodi će ubuduće poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati na temelju odluka općinskog vijeća te da će programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda za održavanje javnih površina, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi u iznosu 111.400,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje u nekim slučajevima nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te u kojem obimu (održavanja groblja, subvencije umjetnog osjemenjivanja, usluge održavanja računalnih programa, održavanja digitalne arhive). (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 599.821,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 418.850,00 kn. Osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzete, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Poslovni prostor u zgradi Općine dan je u zakup u 2008. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uz mjesečnu zakupninu manju za 6.955,00 kn godišnje od utvrđene općinskom odlukom, a drugi poslovni prostor nekoliko godina koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti, bez plaćanja zakupnine i zaključenog ugovora. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 148.814,00 kn. Općinska odluka o vrijednosti boda i obračun komunalne naknade (godišnje) nisu u skladu sa zakonskim propisima (vrijednost boda je utvrđena posebno za stambeni prostor i posebno za poslovni prostor, umjesto samo jedna vrijednost boda, a pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini, te nisu primjenjivani koeficijenti namjene, a utvrđeni su). (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 306.119,00 kn. Osnovica i koeficijent za obračun plaće načelniku utvrđeni su na temelju odluke načelnika umjesto odluke općinskog vijeća. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 185.540,00 kn, a isplaćeno je 217.666,00 kn).

Rashodi za naknade po ugovoru o djelu izvršeni su u iznosu 59.478,00 kn, a najveći dio se odnosi na ugovor od djelu za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine (arhiviranje i sređivanje poljoprivrednog zemljišta) koji su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Općine, te je trebalo zaključiti ugovor o radu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 146.412,00 kn, a općinskim odlukama nije utvrđen način povjeravanja održavanje nerazvrstanih cesta. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 52.606,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 661 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Marković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.069.135,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 1.953.404,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 401.706,00 kn ili 19,4%, te prihodi od poreza na dohodak 331.153,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.533.501,00 kn i čine 74,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 736.970,00 kn, što je više za 41.847,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 579.599,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za dane predujmove i za sufinanciranje cesta koja čine 88,2% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 26.848,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Koncem godine obveze iznose 261.890,00 kn, što je manje za 65.202,00 kn ili 19,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 689.490,00 kn ili 35,3% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 523.759,00 kn ili 26,8% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 613.463,00 kn ili 31,4%, te rashode za zaposlene u iznosu 308.619,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Isplaćena je veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda, popis imovine, evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, propise o grobljima, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika, program javnih potreba u športu, te dodjelu donacija, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda za održavanje javnih površina, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.