



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OREBIĆ

Dubrovnik, 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OREBIĆ 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 Orebić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 26. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 4 165 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 20 zaposlenika. Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Jurjević.

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 su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.367.604,00 kn, što je za 282.396,00 kn ili 2,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.148.830,00 kn ili 10,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.505.000,00	10.225.776,00	97,3	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.363.000,00	6.404.866,00	100,7	61,8
1.1.1.	Porez na dohodak		4.109.362,00	-	39,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.368.291,00	-	13,2
1.1.3.	Općinski porezi		927.213,00	-	9,0
1.2.	Pomoći	848.000,00	673.688,00	79,4	6,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		403.688,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		270.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	756.000,00	758.361,00	100,3	7,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	6.546,00	130,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	751.000,00	751.815,00	100,1	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.406.000,00	2.228.755,00	92,6	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	850.000,00	906.659,00	106,7	8,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.556.000,00	1.322.096,00	85,0	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.321.049,00	-	12,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.047,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	132.000,00	160.106,00	121,3	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	145.000,00	141.828,00	97,8	1,4
	Ukupno	10.650.000,00	10.367.604,00	97,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 6.404.866,00 kn ili 61,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.228.755,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.733.983,00 kn i imaju udjel 16,7%. Općina je uvela općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.237.286,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak ustupljenog općini za razvoj otoka, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, koncesije, donacije, prihode od zakupa javnih površina i prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.118.868,00 kn ili 26,4%, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak ustupljenog općini u iznosu 1.000.083,00 kn ili 23,6%, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 896.022,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.203.203,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 34.083,00 kn (sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 16.263,00 kn, donacije fizičkih osoba 15.320,00 kn za nabavu kamenih klupa, izgradnju mrtvačnice i kapele, pomoć županije 2.500,00 kn za kupnju knjiga).

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.202.400,00	7.854.255,00	95,8	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.682.500,00	2.488.703,00	92,8	24,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.700.900,00	2.780.174,00	102,9	27,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	181.000,00	150.795,00	83,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.128.500,00	1.069.627,00	94,8	10,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.056.200,00	1.225.157,00	116,0	12,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	335.200,00	334.595,00	99,8	3,4
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	18.812,00	104,5	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	455.000,00	308.152,00	67,7	3,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.346.000,00	2.258.414,00	96,3	22,6
1.5.1.	Tekuće donacije	1.993.000,00	1.925.060,00	96,6	19,3
1.5.2.	Kapitalne donacije	353.000,00	333.354,00	94,4	3,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.447.600,00	2.121.095,00	86,7	21,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	453.500,00	550.147,00	121,3	5,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.994.100,00	1.570.948,00	78,8	15,8
	Ukupno	10.650.000,00	9.975.350,00	93,7	100,0
	Višak prihoda		392.254,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.975.350,00 kn, što je za 674.650,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 392.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 501.403,00 kn, u 2010. je izvršen ispravak prenesenog viška prihoda iz prethodne godine zbog manje iskazanih rashoda u 2009. u iznosu 82.919,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 810.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.780.174,00 kn ili 27,9%, rashode za zaposlene 2.488.703,00 kn ili 24,9%, druge rashode poslovanja 2.258.414,00 kn ili 22,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.121.095,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) iznose 326.964,00 kn i imaju udjel 3,3%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.547.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.827.670,00 kn, što je za 279.870,00 kn ili 18,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.571.473,00 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	38.915.521,00	39.715.310,00	102,1
2.	Financijska imovina	31.121.124,00	30.856.163,00	99,1
2.1.	Novčana sredstva	2.966.593,00	3.409.661,00	114,9
2.2.	Potraživanja	3.910.211,00	3.289.808,00	84,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.023.000,00	24.023.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	221.320,00	133.694,00	60,4
	Ukupno imovina	70.036.645,00	70.571.473,00	100,8
3.	Obveze	3.107.895,00	3.154.001,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	66.928.750,00	67.417.472,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.036.645,00	70.571.473,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.363.534,00 kn, građevinskih objekata 30.819.463,00 kn, projektne dokumentacije 1.153.559,00 kn, opreme 159.851,00 kn, prijevoznih sredstava 18.973,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 199.930,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.409.661,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.084.009,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 203.267,00 kn, druga potraživanja 2.532,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.023.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 133.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.584.263,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 537.696,00 kn i obveze za primljene zajmove 32.042,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, utvrđivanje uvjeta i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova, te povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, nabave građevinskog materijala za komunalno održavanje i odvoza smeća u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o povjeravanju dijela komunalnih djelatnosti i to održavanja čistoće (čišćenje i odvoz smeća), održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, protupožarnih putova i prometne signalizacije i održavanja groblja, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova, a komunalni poslovi odvoza smeća su povjereni društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u skladu s odlukom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu s donesenom odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti, a za preostale komunalne poslove nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora.

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

Nalaz za 2010.

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

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

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. 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu 39.715.310,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 3.409.661,00 kn, potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn, te obveze u iznosu 3.154.001,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn i obveze u iznosu 3.154.001,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 24.023.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obavezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u glavnici pet trgovačkih društava koji su pripali Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. u iznosu 1.185.000,00 kn, te nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza, te cjelovito evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.367.604,00 kn, što je za 282.396,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.118.868,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi je donesena u prosincu 2001. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuju naselja u jedinicama lokalne samouprave u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijenti namjene za pojedine zone, koeficijenti namjene za poslovni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog koji se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 141.828,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine, te Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.289.808,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje prethodne godine potraživanja su manja za 620.403,00 kn ili 15,9%. U 2010. otpisana su zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 264.514,00 kn. Potreživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.084.009,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 203.267,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.532,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.675.200,00 kn, općinske poreze 565.550,00 kn, boravišnu pristojbu 239.366,00 kn, zakup javnih površina 241.634,00 kn, komunalni doprinos 83.195,00 kn, zakup poslovnog prostora 125.158,00 kn, nadoknadu troškova električne energije i čišćenja od korisnika općinskih prostora 100.079,00 kn, koncesije 48.960,00 kn, te druga potraživanja 4.867,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prodani stambeni objekt ranijih godina u iznosu 151.403,00 kn i grobna mjesta u iznosu 51.864,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.675.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza, boravišne pristojbe, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade troškova od korisnika općinskih prostora, koncesija, prodaje nefinancijske imovine i drugih potraživanja u iznosu 1.614.608,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla 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.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.975.350,00 kn, što je za 674.650,00 kn ili 6,3% manje od plana.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.547.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.827.670,00 kn, što je za 279.870,00 kn ili 18,1% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.682.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.488.703,00 kn što je za 193.797,00 kn ili 7,2% manje od plana. Odnose se na rashode Općine u iznosu 1.258.425,00 kn i rashode proračunskog korisnika 1.230.278,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine se odnose na rashode za plaće 1.190.988,00 kn (bruto plaće 1.016.201,00 kn, doprinosi na plaće 174.787,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 67.437,00 kn.

Općina je u 2010 imala 12 zaposlenika. Prosječna bruto plaća iznosi 6.885,00 kn (neto 5.089,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 17.835,00 kn (neto 12.159,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 3.621,00 kn (neto 2.117,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaće 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 u propisanom roku (do 24. rujna 2010.) nije donesena odgovarajuća odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u visini manjoj od najniže propisane, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (stupila na snagu 24. lipnja 2010.), donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama. Ukoliko predstavničko tijelo ne donese spomenutu odluku, propisano je da će se plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama obračunavati primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijentata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Općina je 2. prosinca 2010. donijela Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu (primjena od 1. siječnja 2011.) kojom su koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika utvrđeni u rasponu od 0,70 (spremačica) do 2,0 (pročelnik).

Određivanje najnižeg koeficijenta u visini 0,70 nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju u rasponu od 1,0 do 6,0. Odluka o visini osnovice za izračun plaća službenika i namještenika u iznosu 5.108,84 kn (primjena od 1. siječnja 2011.), kao i pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika su donesena u prosincu 2010. Plaće službenika i namještenika su tijekom 2010. obračunane i isplaćene prema Odluci o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika iz lipnja 2006. kojom su koeficijenti složenosti radnog mjesta utvrđeni u rasponu od 0,57 (čistačica) do 1,55 (pročelnik), dok je osnovica za obračun plaća iznosila 5.775,00 kn (prema odluci o visini osnovice za izračun plaća i naknada od 18. rujna 2009.). Nakon 24. rujna 2010. (plaće za rujna, listopad i studeni 2010.), plaće su trebale biti obračunane i isplaćene na način propisan odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.353.794,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu 590.423,00 kn (električna energija 438.622,00 kn i materijal za održavanje 151.801,00 kn), održavanje čistoće 225.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn (usluge 201.031,00 kn, materijal za održavanje 57.912,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal za održavanje 51.661,00 kn), zbrinjavanje pasa lualica 26.568,00 kn, te usluge dezinfekcije 18.450,00 kn. U rujnu 2009. je donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojom je utvrđeno da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, protupožarnih putova i prometne signalizacije povjeravaju izvoditeljima odabranim u postupku javnog natječaja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora nije utvrđeno obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete, zbrinjavanja pasa lualica, dezinfekcije, te nabave materijala za komunalno održavanje, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine povjereno je obavljanje komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina (čišćenje, sakupljanje i odvoz smeća), održavanja javnih i zelenih površina, te održavanja groblja.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće u iznosu 225.000,00 kn obavilo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja kako je propisano općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete (električna energija) u iznosu 438.622,00 kn, održavanja javnih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal 51.661,00 kn), zbrinjavanja pasa lualica 26.568,00 kn, te dezinfekcije 18.450,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Komunalni poslovi javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 151.801,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 445.061,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., kojeg je donijelo općinsko vijeće, zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Nadalje je određeno da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 18.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenoga križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi koeficijente za obračun plaća, te obračunavati plaću službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže odlukom odrediti obavljanje svih komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz proračuna Općine, utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti, te komunalne poslove javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, nabave materijala za komunalno održavanje, zbrinjavanja pasa lotalica, te dezinfekcije povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, te povjeravanje komunalnih djelatnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 70.571.473,00 kn. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 24.023.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn i obveze u iznosu 3.154.001,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u glavnici pet trgovačkih društava koji su pripali Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik u iznosu 1.185.000,00 kn, te nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.118.868,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2001. nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.289.808,00 kn i dospjela su. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.675.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza, boravišne pristojbe, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade troškova od korisnika općinskih prostora, koncesija, prodaje nefinancijske imovine i drugih potraživanja u iznosu 1.614.608,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 279.870,00 kn ili 18,1%.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.190.988,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što u propisanom roku nije donesena odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u iznosu manjem od zakonom propisanog iznosa, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Odluka o koeficijentima za izračun plaće službenika i namještenika je donesena u prosincu 2010. i najniži koeficijent je utvrđen u visini 0,70 umjesto u visini 1,0 te plaće službenika i namještenika u razdoblju listopad – prosinac 2010. nisu obračunane primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela koeficijent složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.353.794,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nije utvrđeno obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete, zbrinjavanja pasa lualica, dezinfekcije, te nabave materijala za komunalno održavanje, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn (usluge 201.031,00 kn, materijal 57.912,00 kn) povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja kako je propisano općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete (električna energija) u iznosu 438.622,00 kn, održavanja javnih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal 51.661,00 kn), zbrinjavanja pasa lualica 26.568,00 kn, te dezinfekcije 18.450,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Komunalni poslovi javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 151.801,00 kn povjereni su pravnoj osobi nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 445.061,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu, zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama Zakona o športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s 4165 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Tomislav Jurjević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.367.604,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.975.350,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 392.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 501.403,00 kn. Tijekom godine je obavljen ispravak prenesenog viška prihoda iz ranije godine u iznosu 82.919,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 810.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.404.866,00 kn ili 61,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.228.755,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.237.286,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Koncem 2010. su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su manja za 620.403,00 kn ili 15,9%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.675.200,00 kn ili 50,9%, te općinske poreze u iznosu 565.550,00 kn ili 17,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.154.001,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 46.106,00 kn ili 1,5%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 32.042,00 kn i odnosi se na zajam za nabavu komunalne opreme iz ranijih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.780.174,00 ili 27,9%, rashode za zaposlene 2.488.703,00 kn ili 24,9%, druge rashode poslovanja 2.258.414,00 kn ili 22,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.121.095,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće Općine izvršeni su u iznosu 1.190.988,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što u propisanom roku nije donesena odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u iznosu manjem od zakonom propisanog iznosa, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Komunalne djelatnosti javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, nabave materijala za komunalno održavanje, zbrinjavanja pasa lotalica, te dezinfekcije nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u 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 donošenje odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja čistoće (čišćenje i odvoz smeća), održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta, te povjeravanje komunalnih poslova odvoza smeća, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera naplate, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s donesenom odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora za preostale komunalne poslove, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.