



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAŠA

Pazin, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-02/4

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RAŠA 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 Raša (dalje u tekstu: Općine) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 24 naselja s 3 535 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 39/09) 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 11 zaposlenika. Općina u razdoblju od 2002. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nema imenovanog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Statut, Poslovnik općinskog vijeća Općine i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Knapić.

Prostorni plan uređenja Općine nije donesen. Prema odredbama članka 59. i 347. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine« broj 76/07 i 38/09), sredstva za financiranje izrade dokumenata prostornog uređenja osiguravaju se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a općine i gradovi koji još nisu donijeli prostorni plan uređenja dužni su to bili učiniti najkasnije do 31. prosinac 2007. Prostorni plan uređenja dan je na javnu raspravu tijekom veljače 2011.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn, što je za 7.320.438,00 kn ili 36,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 153.156,00 kn ili 1,2 % manji.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.376.731,00 kn ili 30,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.546.876,00 kn ili 91,5%. Stoga je tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.873.051,00	10.099.489,00	78,5	80,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.111.432,00	5.438.593,00	89,0	43,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.535.459,00	-	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		572.726,00	-	8,0
1.1.3.	Općinski porezi		330.408,00	-	4,6
1.2.	Pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.2.1.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	1.667.300,00	1.453.308,00	87,2	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	52.000,00	45.455,00	87,4	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.615.300,00	1.407.853,00	87,2	11,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.584.319,00	3.207.588,00	70,0	25,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	137.182,00	146.408,00	106,7	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.447.137,00	3.061.180,00	68,8	24,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.416.905,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		644.275,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.970.000,00	423.124,00	8,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.020.000,00	56.993,00	2,8	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.950.000,00	366.131,00	12,4	2,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.981.980,00	1.981.980,00	100,0	15,8
3.1.	Primici od zaduživanja	1.981.980,00	1.981.980,00	100,0	15,8
	Ukupno	19.825.031,00	12.504.593,00	63,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.535.459,00 kn ili 36,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.905,00 kn ili 19,3% i primici od zaduživanja u iznosu 1.981.980,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.570.249,00 kn ili 28,6%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, šumskog doprinosa, naknade za sanaciju deponija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%.

Prihodi u iznosu 4.676.351,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda (od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 2.194.317,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode.

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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.340.615,00	10.994.766,00	76,7	86,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.083.766,00	2.021.880,00	97,0	15,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.787.005,00	3.827.369,00	66,1	30,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	132.500,00	118.687,00	89,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	726.400,00	683.635,00	94,1	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.409.736,00	2.513.618,00	57,0	19,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	518.369,00	511.429,00	98,7	4,0
1.3.	Financijski rashodi	193.496,00	172.719,00	89,3	1,4
1.4.	Pomoći	1.677.022,00	1.585.837,00	94,6	12,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.642.022,00	1.585.837,00	96,6	12,5
1.4.2.	Kapitalne pomoći	35.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.017.000,00	913.463,00	89,8	7,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.582.326,00	2.473.498,00	69,0	19,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.440.795,00	1.047.164,00	72,7	8,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	2.121.532,00	1.426.334,00	67,2	11,2
1.6.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	704.457,00	61.517,00	8,7	0,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	704.457,00	61.517,00	8,7	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.660.000,00	1.657.110,00	99,8	13,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	1.660.000,00	1.657.110,00	99,8	13,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.119.959,00	0,00	-	-
Ukupno		19.825.031,00	12.713.393,00	64,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			208.800,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn, što je za 7.111.638,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.827.369,00 kn s udjelom 30,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.473.498,00 kn s udjelom 19,4% i za zaposlene u iznosu 2.021.880,00 kn s udjelom 15,9%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 4.390.646,00 kn i imaju udjel 34,6%. Rashodi su izvršeni u iznosima znatno manjim od planiranih, te ih je trebalo realnije planirati.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.591.836,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	15.524.041,00	14.853.112,00	95,7
2.	Financijska imovina	6.005.154,00	10.738.724,00	178,8
2.1.	Novčana sredstva	246.641,00	98.581,00	40,0
2.2.	Potraživanja	3.586.413,00	8.468.043,00	236,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.172.100,00	2.172.100,00	100,0
	Ukupno imovina	21.529.195,00	25.591.836,00	118,9
3.	Obveze	3.459.144,00	3.811.330,00	110,2
4.	Vlastiti izvori	18.070.051,00	21.780.506,00	120,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.529.195,00	25.591.836,00	118,9

Nefinancijska imovina se sastoji od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 13.865.347,00 kn, zemljišta 652.662,00 kn, postrojenja i opreme 224.390,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programe i projektna dokumentacija) 58.258,00 kn, prijevoznih sredstava 46.315,00 kn i umjetničkih djela 6.140,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.810.166,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.616.454,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.172.100,00 kn, novčana sredstva 98.581,00 kn i druga potraživanja 41.423,00 kn. Povećanje potraživanja odnosi se na iskazana ukupna nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn u poslovnim knjigama za 2010. koja ranije nisu bila iskazana.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.425.048,00 kn, kratkoročni zajam 336.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 50.257,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Nadalje, naloženo je planiranje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnih djelatnosti, te provođenje postupaka nabave roba u skladu s propisima o javnoj nabavi.



Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je neophodno urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine, a financira se iz proračunskih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalna djelatnost održavanja javnih površina planirana je programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010.
- Nabava roba provedena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi i mišljenje prema kojima nije postupljeno:

- Izvoditelj radova za održavanje komunalne infrastrukture nije odabran u skladu s donesenom općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine i financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i postupci javne nabave.

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

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

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10) kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza u koje između drugoga spadaju evidencija o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima i drugim financijskim instrumentima (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Nadalje, Općina ima u vlasništvu dva službena automobila koje koriste načelnik i referent za stanove i komunalni sustav, a za korištenje službenih vozila nije se vodio putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva. Općina nije donijela Pravilnik o uvjetima korištenja službenih automobila kojim se utvrđuje tko može koristiti službena vozila, u koje svrhe, te uvjeti njihovog korištenja.

Tijekom 2010. Općina je zaključila sedam ugovora sa studentskim centrom za obavljanje administrativnih poslova, te je plaćena ukupna bruto naknada u iznosu 48.953,00 kn koja sadrži neto naknadu, doprinose i troškove prijevoza. Ugovorena je vrijednost satnice u neto iznosu od 20,00 kn, a mjesečni broj radnih sati kretao se od 152 sata u siječnju do 353 sata u travnju. Općina ima stalno zaposlena tri administrativna referenta, te Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje zaključivanja ugovora za obavljanje navedenih poslova radi racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava. Nadalje, u 2010. izvršeni su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 55.164,00 kn. Općina ima u vlasništvu 13 mobilnih telefona. Prosječna potrošnja po korisniku iznosi 4.243,00 kn. Općina nema ustrojen pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio paušalni mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže se vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila, donošenje Pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila, Pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio paušalni mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine, te vođenje računa o racionalnom trošenju proračunskih sredstava.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je ustrojena evidencija o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn, što je za 7.320.438,00 kn ili 36,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.676.351,00 kn.

Prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu u iznosu 8.468.043,00,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.793.865,00 kn, a nedospjela 4.674.178,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.881.630,00 kn ili 136,1%. Najveći iznos povećanja odnosi se na iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.810.166,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.616.454,00 kn i druga potraživanja 41.423,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 909.245,00 kn, komunalni doprinos 770.595,00 kn, komunalnu naknadu 703.075,00 kn, porez na tvrtku 273.947,00 kn, porez na kuće za odmor 260.010,00 kn, najam stanova 124.919,00 kn i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 89.680,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje općinskog stana u iznosu 236.940,00 kn i obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 158.254,00 kn. Za dospjela potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, i prodaje stanova pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, potraživanja su utužena i upisana su založna prava na stanovima. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključak na pitku vodu u iznosu 860.257,00 kn ili 22,7% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje proračunskih prihoda u skladu s propisanim namjenama. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn, što je za 7.111.638,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.564.737,00 kn, od čega se na obveze iz 2009. odnosi 737.358,00 ili 28,7%.

Iako se Općina tijekom 2010. kratkoročno zadužila i za plaćanje dospjelih obveza iz 2009. koje su se odnosile na odvoz smeća, izgradnju javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 740.448,00 kn, preuzete obveze tijekom 2010. nije uspijevala pravodobno plaćati u skladu s dospjećima. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.021.880,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.957.414,00 kn (bruto plaće 1.670.120,00 kn i doprinose 287.294,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.466,00 kn. Koncem 2010. Općina je imala 11 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojim je propisano da se najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu donose pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu kojim se utvrđuje unutarnje ustrojstvo upravnih tijela, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom i općim aktima lokalne jedinice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) kojom je propisano da Pravilnik o unutarnjem redu za upravna tijela općine donosi općinski načelnik, za upravna tijela grada gradonačelnik, a za upravna tijela županije župan. Prema odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Pravilnike o unutarnjem redu trebao je uskladiti s navedenom Uredbom, a u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu, ovlaštene osobe u lokalnoj jedinici trebale su donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika, što nije učinjeno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.573.868,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu i održavanje javne rasvjete u iznosu 529.476,00 kn, održavanje javnih površina 289.776,00 kn, oborinske kanalizacije 170.933,00 kn, sanaciju deponija 218.698,00 kn, odvoz smeća 153.513,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koje se odnosi na čišćenje javnih površina 127.675,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 41.210,00 kn, opskrbu vodom 33.677,00 kn i sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 8.909,00 kn. Općinsko vijeće je 2003. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija kojom je utvrđeno sa se na temelju danih koncesija obavljaju pogrebni i dimnjačarski poslovi.

Navedena Odluka nije usklađena s odredbama članka 11., 12., 13. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) u dijelu koji se odnosi na objavljivanje obavijesti o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama, od strane izvršnog tijela jedinica lokalne samouprave, kojom započinje postupak davanja koncesija, te u dijelu koji se odnosi na utvrđene kriterije za odabir najpovoljnije ponude, sadržaj odluke o odabiru najpovoljnije ponude, te sadržaj ugovora o dodjeli koncesija. Komunalna djelatnost koja se odnosi na obavljanje dimnjačarskih poslova iako je općinskom odlukom definirana nije obavljena.

Komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće i održavanja javnih površina na temelju odluke vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz studenoga 2003. Navedenom Odlukom nisu utvrđena međusobna prava i obveze kako naručitelja (Općine) tako i izvoditelja radova (društva za obavljanje komunalnih djelatnosti), te Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila cijena za obavljanje poslova održavanja, način i rokovi plaćanja, rokovi obavljanja poslova, te nadzor nad izvođenjem radova održavanja. Uz račune za pometanje javnih površina komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine nije ispostavilo pregled izvedenih radova, te nije vidljivo u kojem obimu su radovi izvedeni.

Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a visina planiranih sredstava nije usklađena s planiranim iznosima sredstava u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije obuhvaćen opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da se program donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, te obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Komunalna djelatnost održavanja čistoće koja se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta (odvoz smeća) organizirana je na području cijele Općine na temelju općinske odluke o obvezatnom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Iako komunalno društvo u djelomičnom vlasništvu Općine zadužuje i naplaćuje uslugu odvoza smeća od građana i pravnih osoba, Općina je u 2010. plaćala postavljanje kontejnera za komunalni otpad na pojedinim lokacijama i odvoz komunalnog otpada za potrebe stanovništva. Koncem 2010. izvršeni rashodi za odvoz smeća iznose 153.513,00 kn, a ukupne nepodmirene obveze prema komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za odvoz smeća iznose 453.935,57 kn. Državni ured za reviziju, u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja Općine, predlaže da komunalnu djelatnost odvoza smeća u potpunosti obavlja komunalno društvo u djelomičnom vlasništvu Općine jer su stvoreni uvjeti za njegovo prikupljanje u skladu s donesenom općinskom Odlukom. Poslovi održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 41.210,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju na temelju zaključenog ugovora, odabirom izvoditelja radova prikupljanjem ponuda ili putem javnog natječaja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 45.426,00 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.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.426.334,00 kn i čine 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U cijelosti se odnose na prijenose sredstava za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi za kapitalne pomoći planirani su programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena komunalnom društvu (u kojem Općina ima 14,6% udjela u vlasništvu) na temelju zaključenog ugovora u iznosu 1.241.531,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu (u kojem Općina ima 0,6% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 184.803,00 kn. Izvor financiranja za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u Istarskoj županiji je namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). U razdoblju od 2007. do konca 2010. Općina je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda doznačila namjenska sredstva u iznosu 708.001,00 kn. Od 1. siječnja 2011. navedena naknada je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađen sustav za odvodnju i zaštitu voda evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pojedinačnih rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže se donošenje Pravilnika o unutarnjem redu i rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samouprave. Državni ured za reviziju nalaže općinsku odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija uskladiti sa zakonskim odredbama.

Nadalje, predlaže se zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u potpunom vlasništvu Općine kojim bi se definirala cijena za obavljanje poslova održavanja, način i rokovi plaćanja, rokovi obavljanja poslova, te nadzor nad izvođenjem radova. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanje nerazvrstanih cesta obavljati na temelju donesene općinske odluke o komunalnim djelatnostima.

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



### 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima. 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. (točka 1. Nalaza)
  - Općina nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn nisu utrošeni za zakonom propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.793.865,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 860.257,00 kn ili 22,7% nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 208.800,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 3.119.959,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.328.759,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.957.414,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Nije donesen pravilnik o unutarnjem redu, te rješenja o rasporedu na radno mjesto. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.573.868,00 kn. Općinska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija nije usklađena sa zakonskom regulativom. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave. Općina je u razdoblju 2007. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 2.134.335,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 1.426.334,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 24 naselja s ukupno 3 535 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 11 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Knapić. Općina u razdoblju od 2002. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nema imenovanog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Proračun Općine donesen je u zakonski propisanom roku. Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn ili 36,9% manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 12.713.393,00 kn ili 35,9% manje od plana. Prihode i primitke, te rashode i izdatke trebalo je realnije planirati. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn ili 26,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.535.459,00 kn ili 36,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.905,00 kn ili 19,3% i primici od zaduživanja u iznosu 1.981.980,00 kn ili 15,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 54,9%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske rashode. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 8.468.043,00 kn od čega su dospjela 3.793.865,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.881.630,00 kn ili 136,1%.

Povećanje se odnosi na ukupna nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn iskazana u poslovnim knjigama za 2010. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, najam stanova, prodaju stanova i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom ili 86,7%. 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. Koncem godine obveze iznose 3.811.330,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.564.737,00 kn ili 67,3%. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 352.186,00 kn ili 10,2%. U 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.981.980,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova na izgradnji komunalne infrastrukture i utroška javne rasvjete. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 336.025,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nisu davana jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.827.369,00 kn s udjelom 30,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.473.498,00 kn s udjelom 19,4% i za zaposlene u iznosu 2.021.880,00 kn s udjelom 15,9%. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži sve propisane elemente. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Nabava roba obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 2.134.335,00 kn. 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, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina programom održavanje komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka nabave roba u skladu sa zakonskim odredbama. Nalog u postupku izvršenja odnosi se na naplatu prihoda, dok nije postupljeno prema nalogima i mišljenju koji se odnose na odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine i financirana proračunskim sredstvima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.