



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI

Koprivnica, srpanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/218  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NOVIGRAD PODRAVSKI 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 Novigrad Podravski (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 12. srpnja 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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 862 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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, 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. 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 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). Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mladen Mađer.

### 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 i primici su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.388.388,00 kn, što je za 5.302.379,00 kn ili 28,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 3.330.027,00 kn ili 33,1%. Znatno ispod plana za 3.792.324,00 kn ili 38,0% su ostvareni prihodi od pomoći i za 576.029,00 kn ili 26,6% prihodi od poreza. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

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	18.525.767,00	13.239.838,00	71,5	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.167.326,00	1.591.297,00	73,4	11,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.505.295,00	-	11,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		70.558,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		15.444,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	9.981.123,00	6.188.799,00	62,0	46,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		744.053,00	-	5,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.444.746,00	-	40,7
1.3.	Prihodi od imovine	4.798.018,00	4.070.075,00	84,8	30,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	59.110,00	93,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.735.018,00	4.010.965,00	84,7	30,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.574.300,00	1.386.625,00	88,1	10,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	714.640,00	660.846,00	92,5	5,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	859.660,00	725.779,00	84,4	5,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		306.296,00	-	2,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		419.483,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	3.042,00	60,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	165.000,00	148.550,00	90,0	1,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	165.000,00	148.550,00	90,0	1,1
	Ukupno	18.690.767,00	13.388.388,00	71,6	100,00

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.444.746,00 kn ili 40,7%, prihodi od nefinancijske imovine 4.010.965,00 kn ili 30,0% i poreza na dohodak 1.505.295,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.427.382,00 kn ili 18,0% od ukupnih prihoda. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kapitalne pomoći su dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 5.144.746,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, a namijenjene su za izgradnju športske dvorane.

Vrijednosno najveći dio prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.566.936,00 kn čine prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Donošenjem novog Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) od lipnja 2009. nije propisana namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, grobne naknade, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 7.659.716,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 57,2%.

Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 7.552.088,00 kn. Prihodi u iznosu 107.269,00 kn (dio prihoda od priključaka na vodovodnu mrežu, grobljanskih usluga i spomeničke rente) nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu, a manji dio u iznosu 359,00 kn nije utrošen za propisane namjene.

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	7.229.150,00	7.856.705,00	108,7	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.509.524,00	1.507.764,00	99,9	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.013.061,00	1.987.774,00	98,7	18,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.165,00	36.163,00	100,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	409.543,00	403.904,00	98,6	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.010.985,00	995.397,00	98,5	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	556.368,00	552.310,00	99,3	5,1
1.3.	Financijski rashodi	2.819.967,00	2.811.132,00	99,7	25,9
1.4.	Subvencije	205.710,00	202.745,00	98,6	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	381.138,00	1.048.490,00	275,1	9,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	299.750,00	298.800,00	99,7	2,7
1.6.1.	Tekuće donacije	299.750,00	298.800,00	99,7	2,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.081.489,00	2.081.315,00	10,0	19,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.081.489,00	2.081.315,00	100,0	19,1
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	932.491,00	932.490,00	100,0	8,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	159.400,00	159.400,00	100,0	1,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	740.891,00	740.890,00	100,0	6,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.447.637,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.690.767,00	10.870.510,00	58,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.517.878,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.870.510,00 kn, što je za 7.820.257,00 kn ili 41,8% manje od planiranih. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 8.447.637,00 kn viškom prihoda tekuće godine. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.517.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.447.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.929.759,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele nepodmirene obveze u iznosu 4.258.999,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode u iznosu 2.811.132,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.081.315,00 kn ili 19,1%, materijalne rashode u iznosu 1.987.774,00 kn ili 18,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.507.764,00 kn ili 13,9%.

Drugi rashodi i izdaci: subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova imaju udjel 22,8%. Financijski rashodi u iznosu 2.811.132,00 kn se odnose na kamatu za primljeni kredit u iznosu 1.373.784,00 kn (1.166.286,00 kn odnosi se na obračunanu kamatu za preostali iznos glavnice primljenog kredita), tečajne razlike 1.167.183,00 kn obračunane na ostatak glavnice, zatezne kamate 254.838,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 15.327,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.136.541,00 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	41.836.299,00	43.499.017,00	104,0
2.	Financijska imovina	2.485.375,00	2.637.524,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	92.486,00	107.269,00	116,0
2.2.	Potraživanja	1.418.189,00	1.510.105,00	106,5
2.3.	Dani zajmovi	923.400,00	936.650,00	101,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	51.300,00	83.500,00	162,8
	Ukupno imovina	44.321.674,00	46.136.541,00	104,1
3.	Obveze	15.579.548,00	12.176.702,00	78,2
4.	Vlastiti izvori	28.742.126,00	33.959.839,00	118,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.321.674,00	46.136.541,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (objekti javne odvodnje, poslovna zona, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 22.416.702,00 kn, građevinskih objekata 19.511.581,00 kn, zemljišta 1.524.707,00 kn, opreme 20.805,00 kn i druge imovine 25.222,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.510.105,00 kn, dane zajmove 936.650,00 kn, novčana sredstva 107.269,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 83.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.511.141,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.966.006,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.699.555,00 kn. Općina se 2007. zadužila u svrhu refinanciranja postojećeg kredita i financiranja dovršetka gradnje školske sportske dvorane. Kredit je ugovoren u iznosu 6.370.000,00 kn uz valutnu klauzulu (CHF).

U 2010. nisu primljeni novi zajmovi, otplaćeno je 740.890,00 kn, negativne tečajne razlike iznose 1.167.183,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 6.699.555,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje 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 je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te provođenje godišnjeg popisa u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je korištenje primljenog zajma u skladu s dobivenom suglasnosti za zaduživanje, te kod zaduživanja postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je trošenje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.



Također, naložio je isplatu drugih rashoda za zaposlene u skladu s donesenim aktima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i organiziranje opskrbe pitkom vodom u skladu sa zakonskim odredbama, te ustupanje radova u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina su utrošeni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, te se navedenim zemljištem raspolaže u skladu sa zakonskim odredbama.
- U 2010. nije bilo zaduživanja, a primljeni zajam iz 2007. se uredno otplaćuje.
- Drugi rashodi za zaposlene su isplaćeni u skladu s donesenim odlukama.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru).
- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište na kojem se nalaze groblja.
- Obveznici plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni te im nisu ispostavljena rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pojedini poslovi održavanja objekata komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s donesenom odlukom i zakonskim odredbama.
- Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u 2010. nije usklađeno sa zakonskim odredbama.
- Kod ustupanja radova nije postupljeno u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 2011., 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 obvezan 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 Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 13.388.388,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 10.870.510,00 kn, te višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.517.878,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi i primici u iznosu 13.069.277,00 kn, što je za 319.111,00 kn manje od iskazanih, rashodi i izdaci u iznosu 8.314.612,00 kn, što je za 2.555.898,00 kn manje od iskazanih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine je utvrđen u iznosu 4.754.665,00 kn. Više iskazani prihodi u iznosu 319.111,00 kn, te rashodi u iznosu 222.429,00 kn se odnose na uplate mještana za potrošnju vode i pripadaju trgovačkom društvu koje je bilo isporučitelj vodne usluge, odnosno na rashode po ispostavljenim računima trgovačkog društva isporučitelja vodne usluge za potrošnju vode mještana, a koji nisu rashod Općine. Rashodi, koji se odnose na obračunanu kamatu na neotplaćeni iznos glavnice primljenog kredita u iznosu 1.166.286,00 kn i tečajne razlike u iznosu 1.167.183,00 kn, su evidentirani u većem iznosu, jer nije pravilno primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su u 2010. evidentirani rashodi koji se odnose na buduća razdoblja tijekom kojih se otplaćuje kredit. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi 21. navedenog Pravilnika rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Općina vodi analitičke evidencije obveznika komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, potrošnje vode i priključaka na komunalnu infrastrukturu. Podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, priključaka na komunalnu infrastrukturu, upravljanja grobljima, komunalne naknade i za prihode od potrošnje vode su evidentirana u analitičkim evidencijama kronološki, po načelu nastanka događaja, a istodobno nisu evidentirana u glavnoj knjizi na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda. Naplata prihoda je evidentirana kronološki i u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi na računima prihoda, potraživanja i obračunanih prihoda, a na računima potraživanja i obračunanih prihoda u glavnoj knjizi su odgovarajući podaci evidentirani na dan 31. prosinca 2010. Prema odredbi članka 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskaznih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden. Popisne komisije su sastavile izvješća o obavljenom popisu. Zakonski predstavnik nije donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datum popisa te rokove provođenja popisa i sastavljanja izvještaja o popisu ni odluku o prihvaćanju izvješća o rezultatima popisa. Ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 55.330.085,00 kn. Ukupan ispravak vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. iznosi 11.861.004,00 kn, te sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iznosi 43.469.081,00 kn. U glavnoj knjizi sadašnja vrijednost nefinancijske imovine je iskazna u iznosu 43.499.017,00 kn, što je 29.936,00 kn više od iznosa iskazanog popisom. Izvješće o popisu ne sadrži obrazloženje razlike između popisane vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti. Zakonski predstavnik nije donio odluku o načinu evidentiranja utvrđenog manjka, te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja. Vrijednost spomenutih zemljišta nije utvrđena i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik. Zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku, koji odlučuje između ostalog o načinu knjiženja utvrđenih viškova i manjkova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, ažurno iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, te usklađenje stanja nefinancijske imovine utvrđene popisom i knjigovodstvenog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže procjenu vrijednosti groblja i evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

3. **Prihodi i primici**

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.388.388,00 kn, što je za 5.302.379,00 kn ili 28,4% manje od planiranih.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 34.711,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od upravljanja grobljima su ostvareni u iznosu 96.230,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima i Odluke o upravljanju grobljima na području Općine. Obveznicima plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu ispostavljena rješenja za plaćanje.

Pojedinim obveznicima, koji su evidentirani u poslovnim knjigama, za plaćanje naknade Općina upućuje uplatnice, a drugi korisnici grobnih mjesta nisu ni evidentirani. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a prema odredbi članka 4. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine rješenje o godišnjoj naknadi za korištenje grobnog mjesta donosi Jedinostveni upravni odjel Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te utvrđivanje svih obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

## 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.870.510,00 kn, što je za 7.820.257,00 kn ili 41,8% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.517.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.447.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.929.759,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.258.999,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju, te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 765.310,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture kojim se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom financiranja.

Kod povjeravanja poslova održavanja cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 104.722,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 87.154,00 kn nisu provedeni postupci javnog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora javnom prikupljanju ponuda obavezno će se pristupiti kada je procijenjena vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu veća od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je u razdoblju od 1996. do 2005. uložila u izgradnju objekata za vodoopskrbu 10.530.508,00 kn. Objekti za vodoopskrbu su u vlasništvu Općine. Opskrba pitkom vodom na području Općine u 2010. nije organizirana u skladu sa zakonskim odredbama. Povjerena je 1995. komunalnom društvu, javnom isporučitelju vodne usluge u vlasništvu grada Bjelovara. Prema ugovoru s isporučiteljem vode Općina se obvezala plaćati distributeru cijenu potrošene vode, ali nije preuzela obvezu očitavanja brojila i prikupljanja novčanih sredstava od potrošača vode, te vođenje evidencija, iako to obavlja. Tijekom 2011. općinsko vijeće je donijelo odluku, prema kojoj je za javnog isporučitelja vodne usluge izabrano komunalno društvo u suvlasništvu grada Đurđevca i šest općina u kojem Općina nema udjela u vlasništvu. Prema zaključenom ugovoru Općina prenosi vodoopskrbni sustav spomenutom komunalnom društvu na upravljanje i korištenje, odnosno izgrađene objekte zadržava u svom vlasništvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava su izvršeni u iznosu 1.185.495,00 kn. Evidentirani su na računima nabave proizvedene dugotrajne imovine. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu, javnom isporučitelju vodne usluge, u vlasništvu grada Đurđevca i šest općina u kojem Općina nema udjela u vlasništvu. Općinski načelnik je u listopadu 2009. i travnju 2010. donio odluke prema kojima je komunalno društvo imenovano za nositelja investicije na izgradnji kanalizacije. Prema zaključenim sporazumima s komunalnim društvom vrijednost investicije iznosi 3.251.733,50 kn, a odnosi se na radove u iznosu 3.094.914,56 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), stručni nadzor 41.100,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i trošak vođenja investicije 115.718,94 kn. Sporazumima je utvrđeno da Općina financira iznos investicije, a za iznos osiguranih i realiziranih sredstava od strane pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu umanjuje se iznos financiranja, te će Općina dostavljati sredstva komunalnom društvu na temelju zahtjeva i obračunskih situacija za izvedene radove. Do konca 2010. komunalno društvo je ispostavilo zahtjeve za plaćanje izvedenih radova, stručnog nadzora i troškova vođenja investicije u iznosu 2.162.449,74 kn. Od toga se na Općinu odnosi 1.262.449,74 kn i na pravnu osobu za upravljanje vodama 900.000,00 kn. Općina je do konca 2010. komunalnom društvu doznala 206.193,49 kn, te nepodmirena obveza iznosi 1.056.256,25 kn. Općina je do konca 2010. uložila u gradnju objekata za odvodnju 11.494.952,00 kn. Od toga se na prijenos sredstava komunalnom društvu odnosi 1.185.495,00 kn. Objekti su evidentirani u poslovnim knjigama u imovini Općine u iznosu 11.494.952,00 kn, a za prijenose sredstava u iznosu 1.185.495,00 kn i u imovini komunalnog društva. Za prenesena sredstva Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja javne vodoopskrbe i javne odvodnje s odredbama ovog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te povjeravanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje cesta u zimskim uvjetima i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

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

## 5. Postupci javne nabave

5.1. U 2010. su izvršeni rashodi za nabavu u iznosu 1.247.602,00 kn. Od toga se na nabave male vrijednosti odnosi 790.384,00 kn i one su ustupljene u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2010. Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave za kojeg su ugovoreni radovi u vrijednosti 230.234,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za koje rashodi nisu izvršeni u 2010. Radovi na izgradnji vodovodne mreže po naseljima u ukupnoj vrijednosti 371.722,00 kn su ustupljeni izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave, istom izvoditelju radova na temelju šest ispostavljenih narudžbenica. Vrijednosti radova po pojedinoj narudžbenici i obračunskoj situaciji bile su do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U planu nabave je procijenjena vrijednost nabave jedne dionice u iznosu 70.000,00 kn, dok vrijednost drugih dionica nije procijenjena ni planirana. S obzirom da se radi o istovrsnim radovima čija ukupna vrijednost iznosi 371.722,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) kod ustupanja radova je trebalo provesti propisane postupke javne nabave. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV-a). Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave te ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode), godišnji popis zemljišta na kojem se nalaze groblja, obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, povjeravanje pojedinih poslova održavanja objekata komunalne infrastrukture, obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i primici su iskazani u većem iznosu za 319.111,00 kn od utvrđenih revizijom, rashodi i izdaci u većem iznosu za 2.555.898,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u manjem iznosu za 2.236.787,00 kn. Više iskazani prihodi u iznosu 319.111,00 kn, te rashodi u iznosu 222.429,00 kn se odnose na sredstva koja se odnose na uplate mještana za potrošnju vode i pripadaju distributeru, a ne Općini. Rashodi koji se odnose na obračunanu kamatu na neotplaćeni iznos glavnice primljenog kredita u iznosu 1.166.286,00 kn i tečajne razlike u iznosu 1.167.183,00 kn su evidentirani u većem iznosu jer nije pravilno primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja, te su u 2010. evidentirani rashodi koji se odnose na buduća razdoblja tijekom kojih se otplaćuje kredit. (točka 2. Nalaza)
  - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja. Zemljištu na kojem se nalaze groblja nije procijenjena vrijednost i nije evidentirano u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, a kod povjeravanja poslova održavanja cesta u zimskim uvjetima, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 104.722,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 87.154,00 kn, nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.



Općina nije obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u 2010. uredila u skladu sa zakonskim odredbama, a za prenesena sredstva u iznosu 1.185.495,00 kn za izgradnju kanalizacije Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu radova za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 371.722,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 862 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mladen Mađer. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema financijskim izvještajima prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.388.388,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.870.510,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.517.878,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.447.637,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 5.929.759,00 kn. Obveze koncem godine iznose 5.477.147,00 kn. U odnosu na konac 2009. su manje za 3.829.138,00 kn ili 41,2%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.258.999,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.444.746,00 kn ili 40,7%, od nefinancijske imovine 4.010.965,00 kn ili 30,0% i poreza na dohodak 1.505.295,00 kn ili 11,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.659.716,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 57,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 7.552.088,00 kn, dok prihodi u iznosu 107.269,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu, a 359,00 kn je utrošeno nenamjenski. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.510.105,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 91.916,00 kn ili 6,5%. Dospjela potraživanja iznose 1.118.632,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 516.837,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 329.925,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila 2007. u svrhu refinanciranja postojećeg kredita i financiranja dovršetka gradnje školske sportske dvorane, te stanje zaduživanja iznosi 6.699.555,00 kn. U 2010. dani su zajmovi studentima u iznosu 159.400,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 936.650,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za financijske rashode u iznosu 2.811.132,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.081.315,00 kn ili 19,1%, materijalne rashode u iznosu 1.987.774,00 kn ili 18,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.507.764,00 kn ili 13,9% izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim kod održavanja cesta u zimskim uvjetima i javne rasvjete, te nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture. Kod utvrđivanja mase sredstva za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je provodila propisane postupke javne nabave, osim kod nabave radova na izgradnji vodovodne mreže u vrijednosti 371.722,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u poslovnim knjigama, utrošak prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, te raspolaganje navedenim zemljištem u skladu sa zakonskim odredbama, isplatu drugih rashoda za zaposlene u skladu s donesenim odlukama, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, dok nije postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru), godišnji popis zemljišta na kojem se nalaze groblja, naknade za korištenje grobnog mjesta, povjeravanje pojedinih poslova održavanja objekata komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.