



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI KRALJEVEC

Čakovec, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/268
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI KRALJEVEC 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 Donji Kraljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 14. 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 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 931 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 10 zaposlenika, od kojih dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 12 zaposlenika. 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). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Horvat, a od siječnja 2011. zamjenik načelnika Kristijan Baranašić.

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 7.872.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.183.969,00 kn, što je za 688.031,00 kn ili 8,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 1.116.181,00 kn ili 13,5% manje.

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	7.671.500,00	7.046.999,00	91,9	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.287.000,00	3.118.304,00	94,9	43,4
1.1.1.	Porez na dohodak		2.865.610,00	-	39,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		129.181,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		123.513,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	2.060.000,00	2.024.468,00	98,3	28,2
1.2.1.	Kapitalne pomoći		2.024.468,00	-	28,2
1.3.	Prihodi od imovine	456.000,00	402.068,00	88,2	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	5.718,00	40,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	442.000,00	396.350,00	89,7	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.863.500,00	1.502.159,00	80,6	20,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	171.445,00	85,7	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.658.500,00	1.330.714,00	80,2	18,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		654.331,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		676.383,00	-	9,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	130.500,00	116.906,00	89,6	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	14.489,00	72,4	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.500,00	102.417,00	92,7	1,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.000,00	20.064,00	28,7	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.000,00	20.064,00	28,7	0,3
	Ukupno	7.872.000,00	7.183.969,00	91,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.118.304,00 kn ili 43,4%, pomoći 2.024.468,00 kn ili 28,2% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.502.159,00 kn ili 20,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 539.038,00 kn ili 7,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Vrijednosno su značajne kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 2.024.468,00 kn, od čega iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju komunalne infrastrukture industrijskih zona u dva naselja u iznosu 1.200.000,00 kn, Ministarstva kulture te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za adaptaciju objekta Doma kulture u dva naselja i grobnu kuću u iznosu 442.694,00 kn i Županijske uprave za ceste u iznosu 363.724,00 kn za sufinanciranje radova rekonstrukcije dvije ceste s pješačko biciklističkom stazom. Dio u iznosu 18.050,00 kn odnosi se na tekuće pomoći za drva za ogrjev.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, naknada za priključenje i razvoj, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi u iznosu 2.219.300,00 kn ili 62,7% su utrošeni za propisane namjene, dok su prihodi od pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničkih zona u dva naselja i za adaptaciju objekta Doma kulture, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.318.696,00 kn ili 37,3% utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

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	4.832.000,00	4.493.742,00	93,0	60,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.308.000,00	1.304.107,00	99,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.203.500,00	1.959.875,00	88,9	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.800,00	90.414,00	93,4	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	364.700,00	349.693,00	95,9	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.311.300,00	1.148.983,00	87,6	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	430.700,00	370.785,00	86,1	5,0
1.3.	Financijski rashodi	163.000,00	122.904,00	75,4	1,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	335.000,00	320.314,00	95,6	4,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	822.500,00	786.542,00	95,6	10,6
1.5.1.	Tekuće donacije	746.500,00	729.281,00	97,7	9,8
1.5.2.	Drugi rashodi	76.000,00	57.261,00	75,3	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.780.000,00	1.661.116,00	93,3	22,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	12.500,00	12.421,00	99,4	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.717.500,00	1.599.897,00	93,2	21,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	48.798,00	97,6	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.260.000,00	1.258.440,00	99,9	17,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	200.000,00	198.440,00	99,2	2,7
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.060.000,00	1.060.000,00	100,0	14,3
Ukupno		7.872.000,00	7.413.298,00	94,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			229.329,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.413.298,00 kn, što je za 458.702,00 kn ili 5,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 2.752.370,00 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.959.875,00 kn ili 26,4%, nabavu nefinancijske imovine 1.661.116,00 kn ili 22,4% i zaposlene 1.304.107,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.488.200,00 kn i imaju udjel 33,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 73.417.250,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.374.985,00	48.626.421,00	102,6
2.	Financijska imovina	23.246.041,00	24.790.829,00	106,6
2.1.	Novčana sredstva	731.518,00	164.245,00	22,5
2.2.	Depoziti	62.056,00	42.446,00	68,4
2.3.	Potraživanja	1.858.558,00	1.871.085,00	100,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.579.850,00	22.182.198,00	107,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.059,00	530.855,00	3 775,9
	Ukupno imovina	70.621.026,00	73.417.250,00	104,0
3.	Obveze	4.992.184,00	5.093.546,00	102,0
4.	Vlastiti izvori	65.628.842,00	68.323.704,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.621.026,00	73.417.250,00	104,0
	Izvanbilančni zapisi	2.500.000,00	2.660.966,00	106,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 32.104.825,00 kn, zemljišta 10.776.796,00 kn, nematerijalnu imovinu (projekti) 519.553,00 kn, uredski namještaj i opremu 232.910,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti i geodetsko katastarske izmjere) 4.982.337,00 kn i drugo 10.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 164.245,00 kn, depozite 42.446,00 kn, potraživanja 1.871.085,00 kn, udjele u glavnici 22.182.198,00 kn i rashode budućeg razdoblja 530.855,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.202.599,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 541.419,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 127.067,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.271.026,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.717.980,00 kn i primljene zajmove 1.104.540,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Općina ima udjele u vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn. Osim toga, u izvanbilančnim zapisima evidentirana su potraživanja za najamninu za poslovni prostor u iznosu 160.966,00 kn (nad pravnom osobom je u 2003. pokrenut stečajni postupak).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 evidentirati prihode, rashode i obveze u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentirati je u poslovnim knjigama, te obračunati ispravak vrijednosti za kanalizaciju primjenom propisanih stopa. Naložio je evidentirati dano jamstvo i dostaviti izvješće o stanju danih jamstava u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je obračunavati poreze i doprinose na naknade koje predstavljaju drugi dohodak, te ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima. Također je naložio trošiti prihode za propisane namjene, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je donijeti plan gospodarenja otpadom. Naložio je usuglasiti plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te provođenje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi, rashodi i obveze u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina, a popis imovine sadrži naturalne i novčane izraze.
- Obračun ispravka vrijednosti za kanalizaciju obavljen je primjenom propisanih stopa.
- U poslovnim knjigama evidentirano je dano jamstvo i dostavljeno je izvješće o stanju danih jamstava.
- Porezi i doprinosi obračunani su na naknade koje predstavljaju drugi dohodak, a putni nalozi ispostavljeni su s propisanim podacima.
- Donesen je plan gospodarenja otpadom.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2007. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Aktivnosti i dokumenti što se odnose na utvrđivanje vizije, misije, strateških ciljeva, procjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te popisivanje poslovnih procesa nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. Druge aktivnosti što se odnose na opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima su Planom predviđene do konca 2011. U skladu s odredbama Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo). 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 razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.183.969,00 kn, što je za 688.031,00 kn ili 8,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, naknada za priključenje i razvoj, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi u iznosu 2.219.300,00 kn ili 62,7% utrošeni su za propisane namjene, a razlika u iznosu 1.318.696,00 kn ili 37,3% je utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od pomoći namijenjenih za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničkih zona u dva naselja i za adaptaciju objekta Doma kulture u iznosu 1.242.841,00 kn koje je u skladu s ugovorima trebalo utrošiti za dobivene namjene, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.855,00 kn.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 41.720,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.871.085,00 kn, što je za 12.527,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.202.599,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 588.095,00 kn, poreze 533.534,00 kn i druga potraživanja 80.970,00 kn), naknadu za uređenje voda i druge naknade 541.419,00 kn te prodaju nefinancijske imovine 127.067,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn. Tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 646.098,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2004., izmjene 2006., a odluka o vrijednosti boda za naplatu komunalne naknade u 2000. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor.

Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevinskoga zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama. Nalaže se uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.413.298,00 kn, što je za 458.702,00 kn ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 2.752.370,00 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.

Obveze koncem 2010. iznose 5.093.546,00 kn, što je za 101.362,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.271.026,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.717.980,00 kn i primljene zajmove 1.104.540,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Općina nije ustrojila komunalno i poljoprivredno redarstvo. Prema odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari. Prema odredbama članka 91. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 153/09, 21/10 i 124/10), jedinice lokalne samouprave dužne su nadzirati provođenje odluka o agrotehničkim mjerama i mjerama za uređivanje i održavanje poljoprivrednih rudina, a poslove obavlja poljoprivredni redar.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega (zimski služba) su izvršeni u iznosu 138.764,00 kn, na temelju ugovora, međutim odluku o izboru izvoditelja radova nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovorom za održavanje cesta nije određeno na koje vrijeme se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti.

Osim toga, održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju i drugi izvođači s kojima nije zaključen ugovor za 2010. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za električnu energiju u iznosu 215.391,00 kn sadrže rashode za električnu energiju za poslovne prostore Općine i javnu rasvjetu, što ne omogućuje praćenje i usporedbu izvršenih rashoda za javnu rasvjetu s programom održavanja komunalne infrastrukture, a prema izvješću o izvršenju programa za javnu rasvjetu i održavanje utrošeno je 186.500,00 kn. Održavanje javne rasvjete je povjereno pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja ili prikupljenih ponuda. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti na način propisan odredbama navedenog zakona mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru naknada građanima i kućanstvima rashodi u iznosu 75.881,00 kn se odnose na rashode izvršene prema računima trgovačkog društva za obavljanje pogrebnih usluga po pojedinačnim računima od 1.283,00 kn do 1.548,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz 2008., troškove pogreba za stanovnike s područja Općine, podmiruje Općina, a za ukop osoba koje nisu s područja Općine, troškove podmiruje obitelj, a prema socijalnom programu za 2010., pomoć u podmirenju pogrebnih troškova i opreme daje se socijalno ugroženim kategorijama stanovništva na prijedlog socijalnog vijeća uz uvjet stavljanja zabilježbe na imovinu korisnika. Prema navedenom, Općina u skladu s odlukom podmiruje troškove pogrebnih usluga svim stanovnicima s područja Općine, bez obzira na socijalni status i bez stavljanja zabilježbe na imovinu, te Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje odluke o podmirenju pogrebnih troškova s odredbama socijalnog programa.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.500,00 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.

Planirana sredstva u planu nabave i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu, odnosno izvršenjem proračuna. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo izmjene plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. i istodobno prihvatilo izvršenje navedenih programa.

Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Prema navedenom, izmjene plana i programa trebalo je donijeti do konca 2010.

U okviru izdataka za udjele u iznosu 1.060.000,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 4,14% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, te u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade u cijeni vode i naknade za priključenje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je u ožujku, odnosno svibnju 2011. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a u Općini u okviru udjela u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju magistralnih vodovoda, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja te izgradnju vodovoda i kanalizacije na području Općine. Općina je pribavila obračune radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Općini, a za druge radove, uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 4.672.022,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.373.300,00 kn, a 813.938,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 11.248.100,00 kn.

Sporazumom iz 2007., Općina je za izgradnju kanalizacijskog sustava naselja preuzela obvezu financiranja u iznosu 12.200.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Općina ima vlasničke udjele. Prema sporazumu, planirana vrijednost investicije iznosi 70.000.000,00 kn, a financiranje kroz pet godina je predviđeno iz sredstava Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka te pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 57.800.000,00 kn i Općine 12.200.000,00 kn. Rok završetka izgradnje je predviđen do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Općina, povećavaju se udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2010. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 56.613.382,00 kn ili 80,9%. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), radovi nisu završeni, a Općina nije zatražila obrazloženje od trgovačkog društva za zakašnjenje u izvođenju radova.

Općina i grad Čakovec su 2007. dali trgovačkom društvu (u kojem imaju udjele u vlasništvu), suglasnost za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava na području Općine i grada u iznosu 90.000.000,00 kn, od čega se na radove na izgradnji kanalizacijskog sustava naselja Općine odnosi 40.880.000,00 kn. Prema zahtjevu trgovačkog društva od veljače 2010., zbog povećanja opsega radova na području Općine, odnosno smanjenja na području grada za 4.120.000,00 kn, financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava naselja Općine iz sredstava kredita iznosi 45.000.000,00 kn. Osim toga, zatraženo je produženje roka korištenja kredita za daljnjih šest mjeseci, odnosno do lipnja 2010. Općinsko vijeće je u ožujku 2010. dalo suglasnost na dopunu ugovoru o kreditu. Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danim suglasnostima. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, a jedinica lokalne samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o suglasnosti u roku od osam dana od dane suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže evidentiranje rashoda za održavanje javnerasvjete i praćenje izvršavanja rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se donošenje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Nalaže izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima o zaduživanju.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta obrazlaže da će ubuduće odluku o izboru osobe za obavljanje komunalnih poslova donositi predstavničko tijelo. U očitovanju navodi da je za održavanje poljskih putova u 2010 zaključen ugovor, te da se dio izvršenih rashoda odnosi na radove ugovorene i izvedene u 2009. za koje je račun ispostavljen u 2010.*

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 trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te usklađenost plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane prema rokovima utvrđenim planom, a izmjene plana nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 2.219.300,00 kn su utrošeni za propisane namjene, a prihodi u iznosu 1.318.696,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture i adaptaciju objekta, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, odnosno uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.752.370,00 kn. Koncem 2010. obveze su iznosile 5.093.546,00 kn, od čega je dospjelo 2.872.378,00 kn. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Planirana sredstva u planu nabave, programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programu održavanja komunalne infrastrukture, nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu, odnosno izvršenjem proračuna. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo izmjene plana nabave i navedenih programa za 2010., te je istodobno prihvatilo izvršenje programa. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,14% udjela u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 4.672.022,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.060.000,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Općina nije obavijestila Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje trgovačkom društvu u kojem ima udjele u vlasništvu. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 931 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 10 zaposlenika, od kojih dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. Zakonski predstavnik je Zlatko Horvat, a od siječnja 2011. Kristijan Baranašić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.183.969,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.413.298,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.752.370,00 kn te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.644.931,00 kn ili 92,5% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.219.300,00 kn, a prihodi od pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture industrijskih zona i adaptaciju objekta, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.318.696,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 1.871.085,00 kn, što je za 12.527,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.744.018,00 kn. Vrijednosno su značajna potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 535.999,00 kn, komunalnu naknadu 507.177,00 kn i općinske poreze 390.508,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.104.540,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 2.500.000,00 kn. U ranijim godinama dana je suglasnost na zaduživanje trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjela, a u 2010. na dopunu ugovoru o kreditu za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava naselja Općine iz sredstava kredita u iznosu 45.000.000,00 kn. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 3.989.006,00 kn, a dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.959.875,00 kn ili 26,4%, nabavu nefinancijske imovine 1.661.116,00 kn ili 22,4% i zaposlene 1.304.107,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,14% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 4.672.022,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.060.000,00 kn.

Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda, obveza i imovine u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja, obavljanje popisa imovine u naturalnim i novčanim izrazima, obračun ispravka vrijednosti za kanalizaciju, evidentiranje i dostavljanje izvješća o stanju danih jamstava, obračunavanje poreza i doprinosa na drugi dohodak, sastavljanje putnih naloga s propisanim podacima, donošenje plana gospodarenja otpadom, te provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda u skladu s namjenom, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te usklađivanje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, a revizijom za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.