



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POPOVAČA

Sisak, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-02/140

URBROJ: 613-05-12-18

Sisak, 8. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POPOVAČA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Popovača (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. rujna do 8. studenoga 2012.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 11 952 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine ustrojena su dva upravna odjela (za proračun i opću upravu, te za komunalni sustav i prostorno planiranje). Općina ima jedanaest zaposlenika. Osigurava sredstva za rad dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u kojima radi 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Mišković. Općinsko vijeće ima 19 članova.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 30.602.747,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 32.901.384,00 kn, što je za 2.298.637,00 kn ili 7,5% više od planiranih proračunom. Primici i izdaci nisu planirani. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.362.824,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2012. i 2013. u iznosu 30.592.747,00 kn. Primici i izdaci nisu planirani. Općina nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.846.032,00 kn, što je za 5.040.557,00 kn ili 15,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 5.055.352,00 kn ili 15,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.457.759,00	10.876.488,00	104,0
2.	Pomoći	780.750,00	1.593.346,00	204,1
3.	Prihodi od imovine	9.525.907,00	10.601.811,00	111,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.194.032,00	4.206.370,00	67,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	128.697,00	174.782,00	135,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.000,00	7.261,00	90,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.791.444,00	385.974,00	6,7
Ukupno		32.886.589,00	27.846.032,00	84,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.876.488,00 kn ili 39,1%, prihodi od imovine 10.601.811,00 ili 38,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.206.370,00 kn ili 15,1%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.161.363,00 kn ili 7,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.102.364,00 kn i čine 25,5% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.362.824,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 8.465.188,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknada za odlaganje otpada, grobnu naknadu, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, naknade osiguranja, prihode od prodaje zemljišta i građevinskih objekata, te prodaje stanova i spomeničku rentu. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.876.488,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 9.874.478,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 523.072,00 kn, te općinski porezi u iznosu 478.938,00 kn. Odlukom o općinskim porezima su uvedeni porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina. Razrez i naplatu općinskih poreza provodi Porezna uprava. Od siječnja 2011., prirez porezu na dohodak se obračunava po stopi od 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.593.346,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna 1.207.120,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna 346.620,00 kn i druge pomoći 39.606,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.007.120,00 kn (sanacija nerazvrstanih cesta, izgradnja infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izrada prostornog plana uređenja Općine i detaljnog plana uređenja ulice, nabava knjiga) i županijskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn (izgradnja kanalizacije). Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 327.085,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva, manifestacije i sajmovi, elementarne nepogode, za proračunske korisnike, te provođenje izbora) i državnog proračuna u iznosu 19.535,00 kn za financiranje programa predškole. Druge pomoći u iznosu 39.606,00 kn se odnose na kapitalnu pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu kontejnera.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.206.370,00 kn, ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.998.922,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.077.746,00 kn (šumski doprinos, vodni doprinos, grobne naknade, prihodi s osnova osiguranja i refundacije štete i drugo), te administrativne pristojbe u iznosu 129.702,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 10.601.811,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 9.570.791,00 kn ili 90,0% se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.999.251,00 kn, što je za 1.083.046,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 1.902.133,00 kn ili 5,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.138.459,00	5.398.225,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	9.778.433,00	9.371.080,00	95,8
3.	Financijski rashodi	31.677,00	32.090,00	101,3
4.	Subvencije	618.970,00	788.272,00	127,4
5.	Pomoći	2.294.280,00	1.266.319,00	55,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.498.569,00	1.544.288,00	103,1
7.	Ostali rashodi	5.962.270,00	3.767.247,00	63,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.759.639,00	8.831.730,00	130,7
	Ukupno	32.082.297,00	30.999.251,00	96,6
	Višak prihoda	804.292,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.153.219,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.153.219,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.362.824,00 kn (višak prihoda iz 2010. u iznosu 804.292,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 558.532,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.790.395,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.371.080,00 kn ili 30,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.831.730,00 kn ili 28,5%, za zaposlene u iznosu 5.398.225,00 kn ili 17,4% i ostali rashodi u iznosu 3.767.247,00 kn ili 12,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.630.969,00 kn i imaju udjel 11,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.398.225,00 kn od čega se na rashode Općine odnosi 2.061.963,00 kn, a 3.336.262,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaću, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe 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).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.371.080,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.122.248,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, poštanske i prijevozne usluge, promidžba i informiranje, veterinarske i intelektualne usluge), materijal i energiju u iznosu 1.170.050,00 kn (električna energija, gorivo, uredski materijal, sitni inventar) i ostale materijalne rashode u iznosu 1.078.782,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, grafičke i tiskarske usluge). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.017.521,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 788.272,00 kn i najvećim se dijelom odnose na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 770.272,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 1.266.319,00 kn (tekuće pomoći osnovnom školstvu za prehranu, natjecanja i drugo, domu zdravlja za sufinanciranje iznad minimalnog zdravstvenog standarda, te kapitalne pomoći Sisačko-moslavačkoj županiji za sanaciju osnovnih škola na području Općine).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.767.247,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 2.601.594,00 kn (zajednici športskih udruga za šport, vatrogasnoj zajednici, udrugama u kulturi, crvenom križu, vjerskim zajednicama), kapitalne pomoći u iznosu 499.234,00 kn (trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine u kojem je vlasnički udjel Općine 22,6%), te naknade štete u iznosu 214.690,00 kn (elementarna nepogoda).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.831.730,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na modernizaciju cesta 2.215.733,00 kn, pješačku zonu 1.151.138,00 kn, nabavu zemljišta 600.418,00 kn, naknadu za priključenje na elektroenergetski sustav 479.608,00 kn, izgradnju kanalizacije u ulici 232.599,00 kn, izgradnju javne rasvjete 187.343,00 kn i nabavu vodovodne opreme za distributivni vodovod 120.673,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 86.890.380,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	53.709.948,00	55.187.163,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.167.692,00	9.717.946,00	106,0
1.2.	Građevinski objekti	34.457.037,00	37.347.182,00	108,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.319.137,00	1.147.831,00	87,0
1.4.	Prijevozna sredstva	68.462,00	46.843,00	68,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.389.491,00	6.850.073,00	81,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	308.129,00	77.288,00	25,1
2.	Financijska imovina	31.633.917,00	31.703.217,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	3.535.090,00	792.366,00	22,4
2.2.	Ostala potraživanja	43.658,00	14.780,00	33,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.871.267,00	15.621.977,00	98,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.300.063,00	8.924.758,00	168,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.883.839,00	6.349.336,00	92,2
Ukupno imovina		85.343.865,00	86.890.380,00	101,8
3.	Obveze	2.251.046,00	2.632.584,00	116,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	642.450,00	699.869,00	108,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.589.516,00	1.913.713,00	120,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	19.080,00	19.002,00	99,6
4.	Vlastiti izvori	83.092.819,00	84.257.796,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		85.343.865,00	86.890.380,00	101,8
Izvanbilančni zapisi		75.624.379,00	79.176.658,00	104,7

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 37.347.182,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (zgrada općine, domovi u naseljima i drugo), plinovoda, vodovoda i kanalizacije, cesta i ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta i drugo). U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u izgradnju pješačke staze, kanalizacije i javne rasvjete, te su evidentirane investicije iz prethodnih godina (ceste, protupožarni vod, pješačka staza, vodovodna i plinska mreža i drugo), zbog čega je smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 15.621.977,00 kn se odnose na udjele u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe u iznosu 15.006.126,00 kn (evidentirano za 4.472.126,00 kn više od vrijednosti utvrđene društvenim ugovorom), dionice u dva trgovačka društva u iznosu 449.900,00 kn i obveznice u iznosu 165.951,00 kn.

Potraživanja iznose 15.288.874,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 3.061.314,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.924.758,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.349.336,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 14.780,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.176.482,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 856.707,00 kn i općinske poreze 785.512,00 kn). Poduzimane su mjere naplate.

Obveze su na koncu 2011. iskazane u iznosu 2.632.584,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 381.538,00 kn ili 17,0%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.913.713,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 79.176.658,00 kn, najvećim dijelom se odnose na suglasnosti za zaduživanje dane 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 60.000.000,00 kn i vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 18.608.701,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 zakona i 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda i imovine u skladu s propisima, izvještavanje Ministarstva financija o danim suglasnostima o zaduživanju, evidentiranje i trošenje prihoda od naknade za odlaganje otpada u skladu s propisima, te pribavljanje izvješća o njihovom trošenju. Državni ured za reviziju je predložio propisati uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Nadalje je naložio obavljanje komunalnih poslova u skladu s općinskom odlukom i na temelju pisanog ugovora, ugovaranje i pribavljanje jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora za obavljanje komunalnih poslova, te usklađivanje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s propisima.

Naložio je programom gradnje planirati gradnju samo onih objekata koji se smatraju objektima i uređajima komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio uređivanje imovinsko pravnih odnosa za odlagalište komunalnog otpada, te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- komunalni poslovi se obavljaju u skladu s općinskom odlukom i na temelju pisanog ugovora,
- za obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i groblja, ugovoreno je i pribavljeno jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora,
- za odlagalište komunalnog otpada, uređeni su imovinsko pravni odnosi (odlagalište je evidentirano u imovini komunalnog društva).

Nalozi u postupku izvršenja:

- Općina razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola (provedena je procjena komponenata financijskog upravljanja i kontrola, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti, te je u tijeku izrada opisa poslovnih procesa),
- programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. je planirana gradnja plinske mreže, koja nije objekt komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. je donesen u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- dio rashoda i imovine nije evidentiran u skladu s propisima,
- Općina nije izvještavala Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje (suglasnosti dane u 2009.),
- prihodi od naknade za odlaganje otpada nisu evidentirani i trošeni u skladu s propisima, te nije pribavljeno izvješće o njihovom trošenju,
- uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine nisu propisani,
- odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s propisima, a pri povjeravanju komunalnih poslova zimske službe nije ugovoreno i pribavljeno jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora,
- dio postupaka javne nabave nije proveden u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Općina nije donijela plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. U planu razvojnih programa se iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina, te po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana, te popisom imovine i obveza obuhvaćena vrijednost dionica, građevinskih objekata i potraživanja u iznosu većem za 5.998.195,00 kn. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 18.608.701,00 kn. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je, između ostalog, propisan pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane uz upis u zemljišne knjige je propisan odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, propisano upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru računa vrijednosnih papira, evidentirana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 165.951,00 kn. Općina je od 1994. do 1999. prodavala stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Općini obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice su trebale biti izdane s rokom otplate pet godina, te amortizirane putem deset polugodišnjih anuitetnih kupona, s time da je prvi kupon dospijevao na naplatu 1. siječnja 1995. Općina je ostvarila vlasništvo obveznica Republike Hrvatske u obliku knjižnih potraživanja kod više banaka. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih prodavatelji stanova (Općina) nisu mogli preuzeti od poslovne banke. Stoga Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama, umjesto vrijednosnih papira, iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

Općina je u 2009. dala suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu za zaduživanje u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn. O danim suglasnostima Općina nije dostavila izvješće Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 90. stavka 4. i 5. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je dužna izvijestiti Ministarstvo financija u roku od osam dana od dane suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova u roku od osam dana od dana zaključenja, te tromjesečno do 10. u mjesecu izvještavati Ministarstvo financija o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa i izvještavanje o danim suglasnostima o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati vrijednost imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje. Navodi da će ubuduće planove razvojnih programa donositi u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da će o danim suglasnostima izvještavati Ministarstvo financija. Nadalje navodi da su započeti postupci upisa nerazvrstanih cesta u katastar i zemljišne knjige prema odredbama Zakona o cestama, a vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima će evidentirati u skladu s propisima. Za potraživanja od prodaje stanova postupiti će prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.846.032,00 kn, što je za 5.040.557,00 kn ili 15,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 180.609,00 kn, na temelju ugovora o zakupu i ugovora o jednokratnom iznajmljivanju pučkih domova i doma kulture. Prostoriju u domu kulture, na temelju odluka načelnika povremeno koriste udruge građana (po nekoliko sati tjedno), bez naknade. Davanje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisano je odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja, a zakup se zasniva na pisanom i ovjerenom ugovoru. Prema odredbi članka 1. stavka 5. navedenog Zakona, odredbe Zakona se ne primjenjuju na slučajeve privremenog korištenja poslovnog prostora za određene namjene čije korištenje ne traje duže od 30 dana. Općina nije donijela akt o mjerilima i kriterijima za dodjelu poslovnih prostora za povremeno korištenje. Unaprijed utvrđena mjerila i kriteriji osiguravaju transparentnost i jednako postupanje.

Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine su ostvareni u iznosu 130.304,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu. S obzirom da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema odredbi članka 391. stavka 1. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) mogu raspolagati nekretninama u svom vlasništvu, samo na temelju javnog natječaja, radi jednakog postupanja prema svim subjektima u postupku natječaja, općim aktom trebala bi se odrediti pravila vezana uz raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine, posebice načine raspolaganja, utvrđivanje tržišne cijene, načine oglašavanja i sadržaj oglasa, jamčevinu, načine plaćanja i drugo.

Prihodi od naknade za odlaganje otpada su ostvareni u iznosu 16.923,00 kn. Navedena sredstva prikuplja komunalno društvo, a namijenjena su ulaganju u gradnju i održavanje komunalnih objekata. Prema zaključcima općinskog poglavarstva iz 2006. i 2008., komunalno društvo je u obvezi jednom godišnje dostaviti Općini izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Općini je dostavljeno izvješće o obračunanim i naplaćenim prihodima, prema kojem su prihodi od naknade za odlaganje otpada ostvareni u iznosu 337.758,00 kn, a doznačeno je 16.923,00 kn. Općina nije pribavila izvješće o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 78/09 i 49/11), iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture se iskazuje posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, te se mogu upotrebljavati isključivo za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu prostora na povremeno korištenje utvrditi uvjete i kriterije, te donijeti odluku o raspolaganju nekretninama kojom će se propisati uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

Nadalje nalaže prihode od naknade za odlaganja otpada prikupljati i trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te pribaviti izvješće o njihovom trošenju.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za prihode. Navodi da će akte o dodjeli prostora na povremeno korištenje uskladiti s propisima, te da su prihodi od naknade za odlaganje otpada uplaćeni u općinski proračun u 2012. U vezi donošenja odluke o raspolaganju nekretninama kojom bi se propisali uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama, Općina se nije očitovala.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 30.999.251,00 kn, što je za 1.083.046,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.153.219,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 1.362.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.790.395,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.017.521,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja, zimsku službu, odvodnju atmosferskih voda i odlaganje komunalnog otpada. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti su obuhvaćene opskrba plinom, pitkom vodom i odvodnja voda. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, opskrba plinom se ne smatra komunalnom djelatnosti. Opskrba pitkom vodom i odvodnja voda, od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, nego su njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđeni odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 258. Zakona o vodama, od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Rashodi za zimsku službu su ostvareni u iznosu 476.411,00 kn. Za obavljanje poslova zimske službe nije ugovoreno i pribavljeno jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Tekuće donacije za javne potrebe u športu su ostvarene u iznosu 809.500,00 kn. Sredstva su prenesena zajednici športskih udruga na temelju zahtjeva zajednice. Program javnih potreba u športu nije donesen. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11), programe javnih potreba na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih športskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, te prati i nadzire njegovo izvršenje. Pribavljena su izvješća o trošenju sredstava.

Tekuće donacije za javne potrebe u kulturi su ostvarene u iznosu 328.715,00 kn i odnose se na prijenose sredstava udrugama u kulturi na temelju zamolbi i odluka Općine o isplati sredstava. Program javnih potreba u kulturi nije donesen. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), propisano je, između ostalog, da općine donose programe javnih potreba u kulturi, kojima se obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unaprjeđenju svekolikog kulturnog života. Za dodjelu sredstava udrugama nije proveden javni natječaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), kojima je propisano da jedinice lokalne samouprave, nakon provedenog natječaja, dodjeljuju dotacije iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. Pribavljena su izvješća o trošenju sredstava.

U okviru ostalih rashoda su evidentirani rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 499.234,00 kn. Odnose se na doznačena sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije u poslovnoj zoni. Općina je u 2010. ishodila potvrdu glavnog projekta za izgradnju, a ugovorom je prenijela pravo investiranja na komunalno društvo. S komunalnim društvom nije ugovorena ukupna vrijednost investicije, rok završetka radova i način financiranja radova. Komunalno društvo je za radove provelo postupak nabave i zaključilo ugovor (Općina je u provođenju postupka nabave imala predstavnika u povjerenstvu za javnu nabavu). U 2010. i 2011. su komunalnom društvu prenesena sredstva u iznosu 1.356.525,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini komunalnog društva. Općina je ulagala u komunalne vodne građevine (dalje u tekstu: vodne građevine) i ranijih godina. U poslovnim knjigama Općine je vrijednost ulaganja evidentirana u iznosu 19.328.324,00 kn. U kolovozu 2012. je s komunalnim društvom zaključen ugovor, kojim se uređuju međusobna prava i obveze upravljanja vodnim građevinama, a pravni status vodnih građevina nije uređen. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odredbama članka 258. navedenog Zakona, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Stoga pravni status vodnih građevina treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a za obavljanje komunalnih poslova ugovoriti i pribaviti jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Nadalje nalaže donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže se s komunalnim društvom urediti pravni status vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za rashode. U vezi ugovaranja i pribavljanja jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora za obavljanje komunalnih poslova, navodi da će ubuduće ugovarati i pribavljati navedeno jamstvo, a u vezi donošenja programa javnih potreba u športu i kulturi navodi da je u listopadu 2012. objavljen javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u područjima kulture, športa i ostalih društvenih djelatnosti za 2013.*

Vezano za uređenje pravnog statusa vodnih građevina, Općina se očitovala da će do siječnja 2013. biti provedena reorganizacija komunalnog društva u skladu s odredbama Zakona o vodama, dok se o usklađenju odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije očitovala.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga, planirana je nabava u vrijednosti 7.294.789,00 kn. Provedeno je šest postupaka nabave za koje ukupna vrijednost iznosi 3.271.188,00 kn (pet otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 3.073.760,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 197.428,00 kn). Tijekom 2011. su poništena tri postupka nabave odlukom naručitelja (Općine).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave su nabavljeni robe i radovi u vrijednosti 265.094,00 kn (plin u iznosu 221.860,00 kn i dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u ulici u iznosu 43.234,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012. navedena obveza utvrđena je člankom 5. Zakona o javnoj nabavi.

Za radove na izgradnji kanalizacije, proveden je otvoreni postupak javne nabave i s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu 190.107,00 kn, te izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave dodatak ugovoru u iznosu 43.234,00 kn (22,7% osnovnog ugovora). Prema odredbi članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima za dodatne javne radove se može zaključiti s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave. U Zakonu o javnoj nabavi koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedeno je utvrđeno člankom 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za postupke javne nabave. Navodi da su nepravilnosti nastale zbog hitnosti postupaka i tehničkih propusta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda i imovine, izvještavanje Ministarstva financija o danim suglasnostima o zaduživanju, prikupljanje, trošenje i izvješćivanje o trošenju prihoda od naknade za odlaganje otpada, raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2011.
 - Plan razvojnih programa nije donesen. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana, a popisom imovine i obveza obuhvaćena vrijednost dionica, građevinskih objekata i potraživanja u iznosu većem za 5.998.195,00 kn. Za suglasnosti za zaduživanje dane u 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu nije dostavljeno izvješće Ministarstvu financija. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine su ostvareni u iznosu 130.304,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu. Naknada za odlaganje otpada, koju prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Općine u iznosu 337.758,00 kn, nije uplaćena u općinski proračun i nije pribavljeno izvješće o utrošku navedenih sredstava. (točka 2. Nalaza)
 - Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni, a tekuće donacije za javne potrebe u športu su ostvarene u iznosu 809.500,00 kn i u kulturi u iznosu 328.715,00 kn. Komunalnom društvu su u 2011. i ranijih godina, doznačena sredstva za izgradnju vodnih građevina. Vrijednost ulaganja u vodne građevine je evidentirana u iznosu 19.328.324,00 kn. Pravni status vodnih građevina nije uređen. (točka 3. Nalaza)
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su robe i radovi u vrijednosti 265.094,00 kn (plin 221.860,00 kn i dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u ulici 43.234,00 kn). (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 11 952 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su dva upravna odjela s jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Mišković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što nije donesen plan razvojnih programa.

Prihodi su ostvareni u iznosu 27.846.032,00 kn, a rashodi u iznosu 30.999.251,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 3.153.219,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 1.362.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.790.395,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.876.488,00 kn ili 39,1%, prihodi od imovine u iznosu 10.601.811,00 kn ili 38,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.206.370,00 kn ili 15,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.102.364,00 kn i čine 25,5% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.362.824,00 kn, što ukupno iznosi 8.465.188,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 15.288.874,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 3.061.314,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.176.482,00 kn. Poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti iznosi 60.000.000,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u 2009. Obveze su iskazane u iznosu 2.632.584,00 kn i koncem godine nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 381.538,00 kn ili 17,0%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.913.713,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 9.371.080,00 kn ili 30,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.831.730,00 kn ili 28,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 5.398.225,00 kn ili 17,4% i ostali rashodi (tekuće donacije, kapitalne pomoći i naknade štete od elementarne nepogode) u iznosu 3.767.247,00 kn ili 12,2% od ukupno ostvarenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonima i drugim propisima. Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu plina i dodatnih radova na izgradnji kanalizacije nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, donošenje odluka o raspolaganju nekretninama, uplatu naknade za odlaganje otpada u proračun Općine, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, uređivanje pravnog statusa vodnih građevina i javnu nabavu, te je izraženo uvjetno mišljenje.