



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POJEZERJE

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POJEZERJE ZA 2009.

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 Pojezerje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 27. srpnja 2010.

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, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 233 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 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 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nediljko Dominiković.

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 10.950.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.533.596,00 kn što je za 4.416.924,00 kn ili 40,3% manje od plana. Primici od povrata danih zajmova ostvareni su u iznosu 150.000,00 kn, a nisu planirani. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.688.616,00 kn ili 47,0%, a znatno iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 124.527,00 kn ili 85,3%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 695.561,00 kn ili 11,9%. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.888.429,00	6.323.596,00	58,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	685.000,00	686.782,00	100,3	10,6
1.1.1.	Porez na dohodak	620.000,00	640.023,00	103,2	9,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	36.864,00	73,7	0,6
1.1.3.	Općinski porezi	15.000,00	9.895,00	66,0	0,2
1.2.	Prihodi od pomoći	9.981.783,00	5.293.167,00	53,0	81,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	570.000,00	365.918,00	64,2	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	9.411.783,00	4.927.249,00	52,4	75,4
1.3.	Prihodi od imovine	75.646,00	73.120,00	96,7	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	75.646,00	72.650,00	96,0	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	470,00	-	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	146.000,00	270.527,00	185,3	4,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	307,00	30,7	-
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	15.000,00	133.453,00	-	2,4
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	130.000,00	136.767,00	105,2	1,7
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	62.091,00	210.000,00	338,2	3,2
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	0,00	150.000,00	-	2,3
	Primici od zaduživanja	62.091,00	60.000,00	96,6	0,9
	Ukupno	10.950.520,00	6.533.596,00	59,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.293.167,00 kn ili 81,0% i prihodi od poreza na dohodak 640.023,00 kn ili 9,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 600.406,00 kn ili 9,2%. Nisu uvedeni prirez porezu na dohodak, porez na korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje nezaposlenih osoba u javnom radu. Ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.097.407,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju kulturno sportskog centra 3.333.881,00 kn i za izvođenje radova na sanaciji poljskih putova i nerazvrstanih cesta 786.390,00 kn, Fonda za regionalni razvoj za izgradnju kulturno sportskog centra 450.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izradu projektne dokumentacije za poslovnu zonu 200.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.752.704,00	1.554.507,00	88,7	16,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	644.000,00	598.428,00	92,9	6,4
1.2.	Materijalni rashodi	838.200,00	704.785,00	84,1	7,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.000,00	68.690,00	53,2	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	113.200,00	78.762,00	69,6	0,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	513.000,00	490.149,00	95,5	5,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	83.000,00	67.184,00	80,9	0,7
1.3.	Financijski rashodi	11.971,00	10.791,00	90,1	0,1
1.4.	Subvencije	27.120,00	27.120,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	141.000,00	114.929,00	81,5	1,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	90.413,00	98.454,00	108,9	1,1
1.6.1.	Tekuće donacije	90.413,00	98.454,00	108,9	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.190.744,00	7.722.478,00	84,0	83,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.190.744,00	7.722.478,00	84,0	83,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.072,00	7.115,00	100,6	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.072,00	7.115,00	100,6	0,1
Ukupno		10.950.520,00	9.284.100,00	84,8	100,00
Manjak prihoda i primitaka			2.750.504,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.284.100,00 kn što je za 1.666.420,00 kn ili 15,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 98.454,00 kn što je za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.722.478,00 kn ili 83,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.561.622,00 kn i čine 16,8% ukupnih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.292.571,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.011.300,00	16.702.395,00	185,3
2.	Financijska imovina	2.140.126,00	590.176,00	27,6
2.1.	Novčana sredstva	1.777.283,00	440.005,00	24,8
2.2.	Potraživanja	181.426,00	119.657,00	66,0
2.3	Dani zajmovi	150.000,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	31.417,00	30.514,00	97,1
	Ukupno imovina	11.151.426,00	17.292.571,00	155,1
3.	Obveze	503.582,00	1.967.860,00	390,8
4.	Vlastiti izvori	10.647.844,00	15.324.711,00	143,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.151.426,00	17.292.571,00	155,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.518.451,00 kn, opreme 631.014,00 kn, prijevoznih sredstava 135.319,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i projektna dokumentacija) 417.611,00 kn. U 2009. iskazano je povećanje nefinancijske imovine za 7.691.095,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 7.722.476,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 31.381,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnja kulturno sportskog centra 5.420.998,00 kn, nerazvrstanih cesta i poljskih putova 786.390,00 kn, dječjeg igrališta 474.235,00 kn, vodoopskrbnog sustava 357.174,00 kn te nabavu službenog vozila 159.199,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 440.005,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 119.657,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 30.514,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 94.055,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.820.920,00 i obveze za primljene zajmove 52.885,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je sredstva od pomoći koristiti za dobivene namjene, donijeti odluku o komunalnom doprinosu, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda. Naložio je donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora i povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te da odluku o osnivanju trgovačkog društva u vlasništvu Općine donosi predstavničko tijelo.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
- Općinsko vijeće je u kolovozu 2009. potvrdilo odluku o osnivanju trgovačkog društva koju je donijelo poglavarstvo u 2008.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje prihoda od pomoći za dobivene namjene.
- Poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te povjeravanje komunalnih djelatnosti prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 kontrole, 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. navedenog 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.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema odredbama članka 110. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a načelnik ga dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su godišnji financijski izvještaji podneseni predstavničkom tijelu, a ubuduće će podnositi i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige – evidencije putnih naloga, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije putnih naloga. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za gorivo u iznosu 4.442,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 1.000,00 kn i tiskarske usluge u iznosu 276,00 kn. Prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika knjigovodstvene isprave na temelju kojih su uneseni podaci u dnevnik i glavnu knjigu čuvanju se najmanje jedanaest godina. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine – nerazvrstane ceste u iznosu 3.008.858,00 kn financirane iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Prema odredbama ugovora o zajedničkom financiranju koje je zaključilo navedeno Ministarstvo i Općina, Općina je dužna nakon završetka radova, tehničkog pregleda i ishoda uporabne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Pored navedene imovine u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 110.885,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.989,00 kn, gorivo u iznosu 2.501,00 kn, cestarine u iznosu 1.000,00 kn, kao ni obveze za rashode za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 110.885,00 kn. Rashodi za rekonstrukciju igrališta dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 474.235,00 kn, a evidentirani su na temelju prve privremene situacije u iznosu 170.068,00 kn i druge privremene situacije u iznosu 304.167,00 kn. Druga privremena situacija u iznosu 304.167,00 kn stornirana je u 2010. Izvoditelj je u svibnju 2010. ispostavio okončanu situaciju za ove radove u iznosu 483.010,00 kn, od čega se na prvu privremenu situaciju odnosi 170.068,00 kn, dok druga privremena situacija nije uključena u obračun po okončanoj situaciji. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) u poslovnim knjigama Općine ove promjene nisu evidentirane. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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, a prema odredbama članaka 18. i 21. navedenog Pravilnika obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na kraju godine nije obavljen popis imovine i obveza. Prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika popis imovine i obveze mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance. Za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu u vrijednosti 7.278.556,00 kn nije napravljen ispravak vrijednosti. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se linearnom metodom po prosječnim stopama koje su propisane Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige – evidencije putnih naloga, knjigovodstvene isprave čuvati u propisanim rokovima, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, obveza i rashoda, obaviti godišnji popis imovine i obveza, te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentiranje poslovnih promjena u 2010. vezanih za ispostavljene situacije za radove na rekonstrukciji dječjeg igrališta.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da postoje uredni putni nalози iako nije vođena pomoćna knjiga – evidencija putnih naloga te da je mali broj računa za gorivo i materijalne troškove zagubljen, ali je evidencija troška vidljiva iz mjesečnog izvoda visa kartice. Također je navela da će u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja u nerazvrstane ceste u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinanciranju i ispostavljenom okončanom situacijom te da će u 2010. evidentirati poslovne promjene vezene za radove na rekonstrukciji dječjeg igrališta.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.533.596,00 kn, što je za 4.416.924,00 kn ili 40,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje nezaposlenih osoba u javnom radu. U 2009. ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.097.407,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kulturno sportskog centra, poduzetničke zone, rekonstrukciju dječjeg igrališta i provedbu projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje iznosili su 2.247.230,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 1.245.782,00 kn, a prihodi od pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene već za nabavu nefinancijske imovine i tekuće rashode poslovanja.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 119.657,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 61.769,00 kn ili 34,0% jer su naplaćena potraživanja od naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz prethodne godine. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 103.549,00 kn i porez na tvrtku 16.108,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih prihoda Općina. Porezna uprava je poduzimala radnje za razrez i naplatu općinskih poreza i Općini dostavljala mjesečna izvješća. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od pomoći koristiti za dobivene namjene te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su prihodi ostvareni manje od planiranih radi recesijske godine te da dio prenesenih prihoda od pomoći iz 2008. nije utrošen za dobivene namjene već za prioritetne rashode. Vezano za naplatu prihoda od komunalne naknade navela je da su uputili opomene dužnicima, a ovršne postupke nisu provodili jer su troškovi postupka nerijetko prelazili iznos naknade.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.284.100,00 kn što je za 1.666.420,00 kn ili 15,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.688.040,00 kn i čine 163,8% ostvarenih prihoda (bez prihoda od pomoći i primitaka). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 98.454,00 kn što je za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.909.095,00 kn, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 65.370,00 kn i rashodi za socijalnu skrb u iznosu 149.929,00 kn. Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, te socijalni program, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09), te članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), kojima je propisana obveza donošenja navedenih programa.

Rashodi za usluge voditelja projekta i vozača u provođenju projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obračunani su u iznosu 106.389,00 kn. Odnose se na naknade za devet mjeseci na temelju ugovora zaključenih između Općine i dvije fizičke osobe. Za obavljanje poslova ugovorena je mjesečna naknada u bruto iznosu 7.521,00 kn za voditelja projekta i 4.300,00 kn za vozača. Ugovoreno je da će se plaćanje obavljati nakon prihvaćanja izvješća o obavljenom poslu od strane načelnika Općine, a voditelj projekta i vozač izvješća trebaju dostaviti do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Voditelj projekta i vozač nisu dostavili izvješća o obavljenim poslovima, a do konca godine obveze po obračunanim naknadama podmirene su u iznosu 94.568,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 65.370,00 kn, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 60.392,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 2.807,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 1.158,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.013,00 kn. Komunalnu djelatnost prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u vlasništvu susjednog grada prema ugovoru zaključenom u prethodnim godinama. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu, održavanje zelenih površina i održavanje nerazvrstanih cesta obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, održavanja javne rasvjete, održavanja zelenih površina i održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) općina može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova ili na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbama članka 15. Zakona, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova, a prema odredbama članka 11. Zakona predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju koncesije i utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije.

Rashodi za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra izvršeni su u iznosu 5.357.291,00 kn. Iskazani rashodi i obveze za ove radove veći su za 200.000,00 kn od izvršenih rashoda i obveza. Za radove na izgradnji kulturno športskog centra, sanaciji nerazvrstanih cesta i sanaciji poljskih putova nisu sastavljeni primopredajni zapisnici. Odluke o nabavi kontejnera u vrijednosti 226.935,00 kn i radova na modernizaciji javne rasvjete u vrijednosti 518.506,00 kn nije donijelo općinsko vijeće, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema navedenim odredbama načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinica lokalne samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. U slučaju da pojedinačna vrijednost pokretnina i nekretnina prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn, odluku o stjecanju i otuđivanju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Prihodi Općine bez primitaka u 2008. iznosili su 5.838.035,00 kn, te je načelnik u 2009. mogao odlučivati o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina pojedinačne vrijednosti do 29.190,00 kn.

Trgovačkom društvu čiji je osnivač i vlasnik Općina doznačeno je za tekuće poslovanje – knjigovodstvene usluge 10.000,00 kn. Načelnik Općine je istodobno i direktor navedenog društva što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti (Narodne novine 163/03, 94/04, 48/05, 141/06, 60/08 i 38/09) kojom je propisano da dužnosnici ne mogu biti članovi uprava trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa održavanja komunalne infrastrukture i socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže plaćanja usluga voditelja projekta i vozača u provođenju projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obavljati u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Nalaže donijeti odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora ili koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra, sanaciji nerazvrstanih cesta i poljskih putova obaviti primopredaju. Nalaže odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina donijeti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže obnašanje dužnosti načelnika Općine i direktora trgovačkog društva u vlasništvu Općine uskladiti s odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je manjak prihoda proizišao jer nisu pristigla sva sredstva koju su osigurana ugovorima o financiranju i sufinanciranju, te da Općina neće preuzimati daljnje obveze dok ne podmiri postojeće.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Općinsko poglavarstvo je donijelo plan nabave za 2009. Plan nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave mora sadržavati navedene podatke. U 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave. Jedan postupak javne nabave poništila je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zbog bitnih povreda Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.165.936,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za dodatne radove na izgradnji kulturno športskog centra u iznosu 1.342,809,00 kn i radove na modernizaciji javne rasvjete u iznosu 518.506,00 kn. Dodatni radovi, koji predstavljaju 24,4% vrijednosti osnovnog ugovora, ustupljeni su izravnim ugovaranjem izvoditelju s kojim je zaključen osnovni ugovor. Dodatak osnovnom ugovoru zaključen je bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovori o javnoj nabavi za dodatne radove čija vrijednost ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora mogu zaključivati u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. Postupak javne nabave za radove na modernizaciji javne rasvjete proveden je, a sredstva za nabavu nisu planirana, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donijeti sa svim propisanim elementima, postupke nabave provoditi kada su planirana sredstva za nabavu, a dodatke ugovoru o javnim radovima zaključivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je za dodatne radove na izgradnji kulturno športskog centra zatražila ponudu od izvođača na temelju koje je zaključen dodatak ugovoru koji nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te da su sredstva za nabavu radova na modernizaciji javne rasvjete osigurana ugovorom zaključenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u travnju 2009.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Pomoćna knjiga – evidencija putnih naloga se ne vodi. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu 5.718,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 3.008.858,00 kn financirana iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, rashodi u iznosu 118.375,00 kn i obveze u iznosu 110.885,00 kn Na kraju godine nije obavljen popis imovine i obveza, a za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu nije napravljen ispravak vrijednosti (točka 3. Nalaza).
 - Preneseni namjenski prihodi iz 2008. iznosili su 2.247.230,00 kn. Dio namjenskih prihoda od pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nije utrošen za dobivene namjene već za nabavu nefinancijske imovine i tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 119.657,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 103.548,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana.

Naknade voditelju projekta i vozaču za usluge provođenja projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obračunane su u iznosu 106.389,00 kn, a voditelj projekta i vozač nisu dostavili izvješća o obavljenim poslovima, a što su trebali učiniti prema odredbama zaključenih ugovora. Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora ili koncesije nisu donesene. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i zelenih površina u iznosu 4.978,00 kn nisu povjereni u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra i sanaciji nerazvrstanih cesta i poljskih putova nisu sastavljeni primopredajni zapisnici. Rashodi i obveze za izgradnju kulturno sportskog centra iskazani su za 200.000,00 kn više od izvršenih. Odluke o nabavi kontejnera i radova na modernizaciji javne rasvjete u iznosu 745.441,00 kn nije donijelo općinsko vijeće. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture i socijalni program nisu doneseni. Načelnik Općine je istodobno i direktor trgovačkog društva u vlasništvu Općine (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatak osnovnom ugovoru za radove na izgradnji kulturno sportskog centra u vrijednosti 1.342.809,00 kn zaključen je bez provođenja propisanog postupka javne nabave. Postupak nabave za radove na modernizaciji javne rasvjete u vrijednosti 518.506,00 kn proveden je, a sredstva za nabavu nisu planirana proračunom (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 233 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su tri zaposlenika. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.533.596,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.284.100,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.293.167,00 kn ili 81,0% i prihodi od poreza na dohodak 640.023,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2009. ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.550.271,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na kapitalne pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 119.657,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova na koncu 2009. iznosi 52.885,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za sufinanciranje kupnje službenog vozila. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kulturno sportski objekti i objekti komunalne infrastrukture) u iznosu 7.722.478,00 kn ili 83,2%.

Općina nije donijela odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora ili koncesije. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i zelenih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave dodatnih radova na izgradnji kulturno sportskog centra i radova na modernizaciji javne rasvjete. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.