



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORJANI

Osijek, svibanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORAJNI 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 Gorjani (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 24. svibnja 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, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 832 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. Općina je imala pet zaposlenih. Općina nema proračunskih korisnika. Općina je donijela sljedeće opće akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Općine i Poslovnik općinskog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Od ožujka 2006. do 7. ožujka 2009. načelnik je bio Tomislav Stažić, od 8. ožujka do 14. lipnja 2009. načelnik je bio Zoran Šerement. Od 15. lipnja 2009. načelnik je Ivan Lović koji tu dužnost obavlja u vrijeme obavljanja revizije.

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

Prihodi su planirani u iznosu 2.789.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.215.626,00 kn, što je za 1.573.374,00 kn ili 56,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 791.615,00 kn ili 39,4%. Svi prihodi su ostvareni znatno ispod plana. Na ostvarenje prihoda znatno ispod plana najznačajnije je utjecalo ostvarenje pomoći za 845.630,00 kn manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.789.000,00	1.215.626,00	43,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	840.000,00	659.628,00	78,5	54,3
1.1.1.	Porez na dohodak	700.000,00	590.973,00	84,4	48,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	46.006,00	46,0	3,8
1.1.3.	Općinski porezi	40.000,00	22.649,00	56,6	1,9
1.2.	Pomoći	938.000,00	92.370,00	9,8	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	438.000,00	92.370,00	21,1	7,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	704.000,00	340.289,00	48,3	28,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	4.273,00	71,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	698.000,00	336.016,00	48,1	27,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	307.000,00	123.339,00	40,2	10,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	276,00	4,6	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinosi	110.000,00	51.106,00	46,5	4,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	191.000,00	71.957,00	37,7	5,9
	Ukupno	2.789.000,00	1.215.626,00	43,6	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 590.973,00 kn ili 48,6%, prihodi od nefinancijske imovine 336.016,00 kn ili 27,6% i tekuće pomoći 92.370,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 196.267,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Nije uveden prerez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: tekućih pomoći, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 260.448,00 kn, 219.916,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	1.817.000,00	1.628.707,00	89,6	63,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	420.000,00	402.509,00	95,8	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	969.000,00	885.429,00	91,4	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.000,00	13.891,00	73,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	146.000,00	131.352,00	90,0	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	576.000,00	538.295,00	93,4	20,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	228.000,00	201.891,00	88,5	7,9
1.3.	Financijski rashodi	32.000,00	29.393,00	91,8	1,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	99.550,00	86,6	3,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	281.000,00	211.826,00	75,4	8,2
1.5.1.	Tekuće donacije	261.000,00	211.826,00	81,2	8,2
1.5.2.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	972.000,00	944.388,00	97,2	36,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	932.000,00	917.345,00	98,4	35,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	40.000,00	27.043,00	67,6	1,0
Ukupno		2.789.000,00	2.573.095,00	92,3	100,0
Manjak prihoda			1.357.469,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.789.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.573.095,00 kn, što je za 215.905,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.469,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 133.827,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čine 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 944.388,00 kn ili 36,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 885.429,00 kn ili 34,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 402.509,00 kn ili 15,7%, te tekuće donacije u iznosu 211.826,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 128.943,00 kn ili 5,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.276.015,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.560.936,00	5.254.019,00	115,2
2.	Financijska imovina	4.586.613,00	4.021.996,00	87,7
2.1.	Novčana sredstva	543.478,00	16.167,00	3,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	4.540,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	538.995,00	440.229,00	81,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.499.600,00	3.565.600,00	101,9
Ukupno imovina		9.147.549,00	9.276.015,00	101,4
3.	Obveze	421.864,00	1.247.483,00	295,7
4.	Vlastiti izvori	8.725.685,00	8.028.532,00	92,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.147.549,00	9.276.015,00	101,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.000,00 kn, građevinskih objekata 4.300.858,00 kn, opreme 116.335,00 kn, prijevoznog sredstva za potrebe komunalnog pogona 142.298,00 kn, umjetničkih slika 16.750,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana Općine, programa razvoja Općine i druge projektne dokumentacije) 661.778,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.167,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.565.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 440.229,00 kn.

Obveze u iznosu 1.247.483,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 326.099,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine 921.384,00 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 i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje svih potraživanja, prihoda i rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, te obavljanje godišnjeg popisa u naturalnim i vrijednosnim iznosima cjelokupne imovine i obveza Općine u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Naložio je korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene i poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju naložio je obračun komunalnog doprinosa u skladu s općinskom odlukom o komunalnom doprinosu, donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja kako je propisano zakonskim odredbama o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju naložio je dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, te provođenje postupaka javne nabave kako je propisano zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
- Godišnji popi imovine i obveze obavljen je u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.
- Komunalni doprinos obračunavan je u skladu s općinskom odlukom.
- Donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje potraživanja za općinske poreze i iskazivanje svih rashoda u obračunskom razdoblju na koje se odnose.
- Korištenje prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu za sustav javne nabave, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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 kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik, pročelnik jedinstvenog upravnog odjela i komunalni redar, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane za ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za sustav unutarnjih financijskih kontrola biti nadležan načelnik, a da će osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare biti pročelnica jedinstvenog upravnog odjela.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze. Rashodi u iznosu 107.210,00 kn koji su bili izvršeni u 2007. i 2008., nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Pojedini prihodi u iznosu 11.833,00 kn i pojedini rashodi u iznosu 299.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

Rashodi su u poslovnim knjigama do sredine lipnja 2009. evidentirani na temelju ulaznih računa koje nije svojim potpisom ovjerio zakonski predstavnik koji jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 11. i 21. stavka 2. navedenog Pravilnika zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za općinske poreze, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na temelju uredne knjigovodstvene isprave potpisane od strane zakonskog predstavnika, te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da načelnik sada ovjerava ulazne račune.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.789.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.215.626,00 kn, što je za 1.573.374,00 kn ili 56,4% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: tekućih pomoći, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 260.448 kn, 219.916,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 219.916,00 kn od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta. Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od zakupa, prodaje poljoprivrednog zemljišta i koncesije za ribnjake mogu koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 314.204,00 kn. Odnose se na pripadajući dio prihoda od zakupa (50,0%) uplaćen na račun zajedničkih prihoda u iznosu 273.860,00 kn, te uplata zakupa u cijelosti na račun proračuna Općine u iznosu 40.344,00 kn.

Prema odredbi članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08), sredstva ostvarena od prodaje i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Sredstva zakupnine za državno poljoprivredno zemljište uplaćuju se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 70/09). Prema navedenom članku predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu Planom razvojnih programa koji se donosi na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Početak prosinca 2007. Općina je dala u zakup deponiju (zemljište) za odlaganje građevinskog otpada izravnom pogodbom. Zakup je dan na rok od pet godina uz godišnju naknadu od 5.000,00 kn. Zemljište dano u zakup u vlasništvu je Republike Hrvatske, a Općina nije s vlasnikom zemljišta uredila imovinsko pravne odnose u svezi korištenja zemljišta. Prema odredbi članka 55. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04), koji se primjenjivao u vrijeme davanja u zakup deponije, obavljanje djelatnosti gospodarenja građevnim otpadom trebalo je povjeriti izvoditelju putem koncesije koja se dodjeljuje na temelju javnog natječaja.

Potraživanja na koncu 2009. iskazana su u iznosu 440.229,00 kn, od čega su u iznosu 399.262,00 kn dospjela, a nedospjela 40.967,00 kn. U odnosu na konac 2008. kada su iskazana u iznosu 538.995,00 kn, smanjena su za 98.766,00 kn ili 18,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to za: komunalnu naknadu 209.879,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 125.031,00 kn, obračunane kamate na dospjela potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 56.532,00 kn, depozit iz stečajne mase banke u stečaju 36.232 kn, zakup kontejnera 10.000,00 kn i više uplaćene poreze i doprinose 2.555,00 kn. U naplati prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 125.031,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda: komunalne naknade, kamata na dospjela potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, depozit iz stečajne mase banke u stečaju, zakup kontejnera i više uplaćene poreze i doprinose u iznosu 274.231,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Porezna uprava nije dostavila Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se raspoređivanje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i uplatu ostvarenih sredstava na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Nalaže se donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu s obvezatnim podacima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa s Republikom Hrvatskom u vezi zemljišta na kojem se nalazi deponija građevnog otpada, te obavljanje djelatnosti gospodarenja građevnim otpadom na način propisan odredbama Zakona o otpadu. Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će znatan dio prihoda od zakupa i dugogodišnjeg zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u narednim godinama biti utrošen za geodetsko katastarsku izmjeru zemljišta.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.789.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.573.095,00 kn, što je za 215.905,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.469,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 133.827,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čine 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 402.509,00 kn. Plaće su obračunavane kao umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaća uvećavane za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz prosinca 2001. određeno je da plaće djelatnika određuje općinsko vijeće odlukom o koeficijentima za obračun plaća. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o koeficijentima za obračun plaća, te je koeficijente za obračun plaća odredilo općinsko poglavarstvo odnosno općinski načelnik. Prema odredbi članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) koeficijente za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Rashodi za održavanje javnih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 38.701,00 kn, a poslovi su povjereni izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u kojem ima 3,56% vlasničkog udjela u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda. Ugovorom iz 2004. o sufinanciranju projektne dokumentacije utvrđeno je da općina sufinancira projektну dokumentaciju u iznosu 11.000,00 kn, a društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države u iznosu 100.000,00 kn, te ugovorom i dodatkom ugovoru o sufinanciranju izgradnje magistralnog cjevovoda iz 2006. ukupna vrijednost radova koje financira Općina utvrđena je u iznosu 228.000,00 kn ili 20,0%, a obveza trgovačkog društva u iznosu 900.986,00 kn. Radovi su završeni u srpnju 2007. Za izradu projektne dokumentacije Općina je u 2004. trgovačkom društvu doznala 6.000,00 kn i u 2009. ostatak u iznosu 5.000,00 kn. Do 2009. Općina nije vršila plaćanja trgovačkom društvu za izgradnju magistralnog cjevovoda. U travnju 2009. Općina je s trgovačkim društvom sačinila službenu zabilježku prema kojoj je utvrđena obveza Općine u sufinanciranju izgradnje magistralnog cjevovoda u iznosu 217.623,00 kn, koja se treba platiti u 60 mjesečnih obroka u iznosu 3.627,00 kn. U 2009. trgovačkom društvu uplaćena su četiri obroka u iznosu 14.508,00 kn, te je ostalo za platiti 203.115,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba utvrđena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Izgradnja društvenog doma započela je u 2004. Investitori su dobrovoljno vatrogasno društvo i Općina. Odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2005. radovi na izgradnji društvenog doma su prekinuti. Nastavak izgradnje preuzelo je dobrovoljno vatrogasno društvo. Do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.198.415,00 kn, od čega je Općina financirala radove u iznosu 1.361.415,00 kn, a dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 837.000,00 kn iz sredstava dobivenih iz proračuna Osječko-baranjske županije. Izgradnja društvenog doma nije završena. Općina nije s dobrovoljno vatrogasnim društvom uredila imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaća za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se ustupanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te zaključivanje ugovora u pisanom obliku sa svim bitnim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se urediti imovinsko pravne odnose u vezi raspolaganja i vlasništva društvenog doma.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva zaključila ugovor o sufinanciranju 90,0% vrijednosti radova izgradnje školsko športske dvorane, te da je s Osječko-baranjskom županijom potpisala sporazum o financiranju preostalih 10,0% vrijednosti radova. Navodi da je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva zaključila ugovor o financiranju dijela radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i da su potpisani sporazumi o obročnoj otplati duga za izgradnju niskonaponske mreže, magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda i vodnog doprinosa.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. koji ne sadrži podatke o svim predmetima nabave koji su nabavljeni u 2009., procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci proračuna na kojoj su sredstva planirana, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema navedenoj odredbi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave izvršeni su u iznosu 1.098.424,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 436.036,00 kn i za materijalne rashode 662.388,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 718.736,00 kn izvršena je bez provođenja postupaka javne nabave u skladu s odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju provedenog postupka javne nabave za nabavu velike vrijednosti nabavljeni su radovi rekonstrukcije javnih površina centra jednog naselja ugovorene vrijednosti 1.788.109,00 kn, te na temelju provedenog postupka nabave za nabave male vrijednosti nabavljeno je vozilo za potrebe komunalnog pogona ugovorene vrijednosti 142.298,00 kn. Odluke o početku postupka javne nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i nabave vozila ne sadrže podatke o javnom naručitelju, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave i ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja. Radovi rekonstrukcije javnih površina ugovoreni su u vrijednosti 1.788.109,00 kn, izvedeni su u iznosu 237.390,00 kn i prekinuti u rujnu 2009. zbog nedostatka financijskih sredstava.

Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, postupak javne nabave može započeti kada su planirana i osigurana sredstva za nabavu, a odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, odabranom postupku nabave i podatke o odgovornim osobama naručitelja. Obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno nadležnom tijelu. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan u elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 171. istog Zakona dužan je izvješće o javnoj nabavi dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave koji će sadržavati sve propisane podatke, započeti postupak nabave onda kada su osigurana planirana sredstva za nabavu, donošenje odluke o početku postupka javne nabave koja će sadržavati propisane podatke, objavljivanje obavijesti o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postupke javne nabave provoditi osoba koja je obrazovana za područje javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze. Rashodi u iznosu 107.210,00 kn koji su bili izvršeni u 2007. i 2008., nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Pojedini prihodi u iznosu 11.833,00 kn i pojedini rashodi u iznosu 299.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Rashodi su u poslovnim knjigama do sredine lipnja 2009. evidentirani na temelju ulaznih računa koje nije svojim potpisom ovjerio zakonski predstavnik koji jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 260.448,00 kn, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 219.916,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 40.344,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Koncem godine dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 399.262,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 125.031,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda u iznosu 274.231,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Općina je u 2009. iskazala manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čini 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku o koeficijentima za obračun plaća, te je koeficijente za obračun plaća odredilo općinsko poglavarstvo odnosno općinski načelnik. Poslovi održavanja javnih površina, poslovi održavanja javne rasvjete, te poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 38.701,00 kn povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u kojem ima 3,56% vlasničkog udjela u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda i iskazala obvezu za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 203.115,00 kn, a s trgovačkim društvom nije uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina i dobrovoljno vatrogasno društvo kao investitori započeli su u 2004. izgradnju društvenog doma. U 2005. Općina prekida financiranje radova, te izgradnju preuzima dobrovoljno vatrogasno društvo. Do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.198.415,00 kn, od čega je Općina financirala radove u iznosu 1.361.415,00 kn, a dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 837.000,00 kn iz sredstava dobivenih iz proračuna Osječko-baranjske županije. Izgradnja društvenog doma nije završena. Općina nije s dobrovoljno vatrogasnim društvom uredila imovinsko pravne odnose (točka 4. Nalaza).

- Općina je donijela plan nabave za 2009. koji ne sadrži podatke o svim predmetima nabave koji su nabavljeni u 2009., procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci proračuna na kojoj su sredstva planirana. Odluke o početku postupaka javne nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i nabave vozila ne sadrže sve propisane podatke. Prije početka nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja nisu osigurana planirala sredstva. Obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 832 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.215.626,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.573.095,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.357.469,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 133.827,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznosile su 1.116.294,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 590.973,00 kn ili 48,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 336.016,00 kn ili 27,6% i tekuće pomoći u iznosu 92.370,00 kn ili 7,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i čine 40,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 219.916,00 kn koja nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 339.262,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta ili 86,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, dok kod naplate drugih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti je posuđivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine 944.388,00 kn ili 36,7%, materijalne rashode u iznosu 885.428,00 kn ili 34,4% i rashode za zaposlene 402.509,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta koje su povjerene izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog cjevovoda, te je koncem godine iskazala obvezu prema trgovačkom društvu za izvedene radove izgradnje magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 203.115,00 kn, a nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja za koje nisu bila osigurana planirana sredstva prije početka postupka nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.