



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRNAVA

Osijek, travanj 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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 26. travnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. travnja 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 900 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i pripada u treću skupinu područja posebne državne skrbi. 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. Općina ima tri zaposlenika, od čega je jedan dužnosnik (načelnik). Općina nema proračunskih korisnika koji su navedeni u Registru proračunskih korisnika. 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 13 članova. Tijekom 2009., do 7. travnja 2009. načelnik je bio Perica Kovačić, od 7. travnja do 25. srpnja 2009. Mate Knežević, a od 25. srpnja 2009. Irena Mikić, koja dužnost općinskog načelnika obavlja profesionalno.

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 proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.255.612,00 kn, što je za 289.388,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 10.405,00 kn ili 0,5%.

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	2.545.000,00	2.255.612,00	88,6	100,00
1.1.	Prihodi od poreza	1.155.000,00	1.097.391,00	95,0	48,6
1.1.1.	Porez na dohodak	1.100.000,00	1.047.596,00	95,2	46,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	20.000,00	19.977,00	99,9	0,9
1.1.3.	Općinski porezi	35.000,00	29.818,00	85,2	1,3
1.2.	Pomoći	880.000,00	757.729,00	86,1	33,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	350.000,00	271.229,00	77,5	12,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	530.000,00	486.500,00	91,8	21,6
1.3.	Prihodi od imovine	73.000,00	44.683,00	61,2	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	430,00	43,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	72.000,00	44.253,00	61,5	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	437.000,00	355.809,00	81,4	15,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.000,00	10.716,00	97,4	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	120.000,00	100.150,00	83,5	4,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	306.000,00	244.943,00	80,1	10,9
	Ukupno	2.545.000,00	2.255.612,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.047.596,00 kn ili 46,4% i pomoći 757.729,00 kn ili 33,6%. Svi drugi prihodi iznose 450.287,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za priključenja građevine na objekte komunalne infrastrukture i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, a 28.796,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za financiranje troškova međumjesnog prijevoza za učenike srednjih škola trećih i četvrtih razreda školske godine 2008./2009. nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstva pomoći iz državnog proračuna, šumski doprinos, naknade za priključenje građevine na objekte komunalne infrastrukture, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalni doprinos i spomenička renta u iznosu 177.271,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.798.000,00	1.620.168,00	90,1	68,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	234.000,00	225.989,00	96,6	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.135.000,00	988.662,00	87,1	41,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.000,00	10.997,00	73,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	172.000,00	147.273,00	85,6	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	650.000,00	567.483,00	87,3	24,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	298.000,00	262.909,00	88,2	11,1
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	9.338,00	77,8	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	110.000,00	105.933,00	96,3	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	307.000,00	290.246,00	94,5	12,3
1.6.1.	Tekuće donacije	277.000,00	270.246,00	97,6	11,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	747.000,00	739.707,00	99,0	31,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	310.000,00	310.000,00	100,0	13,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	437.000,00	429.707,00	98,3	18,2
Ukupno		2.545.000,00	2.359.875,00	92,7	100,0
Manjak prihoda			104.263,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.359.875,00 kn, što je za 185.125,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 988.662,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 739.707,00 kn ili 31,3% i druge rashode poslovanja 290.246,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 341.260,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.901.357,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.163.788,00	4.440.132,00	140,3
2.	Financijska imovina	4.322.711,00	4.461.225,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	393,00	28.796,00	7.327,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	373,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	292.445,00	327.229	111,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.029.500,00	4.105.200,00	101,9
	Ukupno imovina	7.486.499,00	8.901.357,00	118,9
3.	Obveze	62.493,00	195.159,00	312,3
4.	Vlastiti izvori	7.424.006,00	8.706.198,00	117,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.486.499,00	8.901.357,00	118,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 434.000,00 kn, građevinskih objekata 3.509.996,00 kn, opreme 292.322,00 kn i prostornog plana 203.814,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 28.796,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.105.200,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 327.229 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.837,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 74.322,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 s općinskim načelnikom, zaposlenikom Općine te zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 naložio je evidentiranje cjelokupne imovine i svih potraživanja u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora i povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje programa socijalnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi te provođenje postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju prikupljanja ponuda i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana.
- Povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Donošenje programa socijalnih potreba s utvrđenim oblicima i opsegom socijalne skrbi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati 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 kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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 navodi da je u 2010. imenovana osoba za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina. Nije evidentirana imovina koja je na temelju arbitražnog postupka i odluke o sukcesiji imovine bivše općine Đakovo pripala Općini (zemljište i građevinski objekti), te imovina bivših mjesnih zajednica koja je postala vlasništvo Općine (društveni domovi), osim poslovne zgrade Općine koja je evidentirana u 2009. u iznosu 850.000,00 kn. Nisu evidentirani objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine odnosno groblja i javna rasvjeta.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti (skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 8.949,00 kn i prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn. Za općinske poreze Općina nema saznanja o iznosu potraživanja jer Porezna uprava nije dostavila podatke o razrezu i naplati općinskih poreza. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 327.229,00 kn ne osiguravaju potrebne podatke o potraživanjima (po subjektima, pojedinačnim iznosima potraživanja, rokovima dospelosti i drugo), a analitička knjigovodstvena evidencija nije ustrojena. Prema podacima iz glavne knjige obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2009. iznose 174.914,00 kn, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima, niti je ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza.

Primljene pomoći iz državnog proračuna u iznosu 40.273,00 kn i donacije od trgovačkog društva u iznosu 500,00 kn za sufinanciranje organizacije kulturno-gospodarske manifestacije evidentirane su u okviru računa ostali nespomenuti prihodi umjesto u okviru računa tekuće pomoći iz državnog proračuna odnosno tekuće donacije od trgovačkih društava. Rashodi na dogradnji javne rasvjete u iznosu 25.955,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a za vrijednost ulaganja u javnu rasvjetu nije povećana vrijednost imovine.

Prema odredbama članka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima i obvezama, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička knjigovodstvena evidencija (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je popis imovine i obveza kojim nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje iskazno u poslovnim knjigama. Provedenim popisom obuhvaćena je samo imovina i obveze koje su iskazane u glavnoj knjizi pri čemu je stanje potraživanja za komunalnu naknadu iskazano u popisnoj listi u ukupnom iznosu 327.229,00 kn prema podacima iz glavne knjige odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja (u popisnoj dokumentaciji nije priložen ni ispis dužnika iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije, a nije moguć ni naknadni ispis sa stanjem na dan 31. prosinca 2009.). S obzirom da je Općina koncem 2009. imala i druga potraživanja u iznosu 16.816,00 kn (koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i obuhvaćena godišnjim popisom), potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija za sva potraživanja i obveze, evidentiranje svih potraživanja i imovine u poslovnim knjigama, te iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima. Nalaže se obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. imenovano povjerenstvo za popis koje ima obvezu do kraja godine obaviti popis cjelokupne imovine Općine.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.255.612,00 kn, što je za 289.388,00 kn ili 11,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za priključenja građevine na objekte komunalne infrastrukture i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, a 28.796,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za financiranje troškova međumjesnog prijevoza za učenike srednjih škola trećih i četvrtih razreda školske godine 2008./2009. nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstva pomoći iz državnog proračuna, šumski doprinos, naknade za priključenje građevine na objekte komunalne infrastrukture, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalni doprinos i spomenička renta u iznosu 177.271,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni u iznosu 950,00 kn odnose se na naplaćene naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme. Upravljanje grobljima (dodjela grobnih mjesta, te uređenje i održavanje šest groblja) na području Općine i vođenje grobnih očevidnika povjereno je na temelju odredbi Pravilnika o upravljanju grobljem, korištenjem grobnih mjesta i vođenje grobnih očevidnika kojeg je donijelo općinsko vijeće u prosincu 1998. jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Odredbom članka 10. stavak 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/08) propisano je da grobljem može upravljati (dodjeljivati grobna mjesta i obavljati komunalnu djelatnost održavanja i uređenja groblja) samo pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima. Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima općinsko vijeće bilo je dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, a što nije učinjeno.

Do konca 2009. Općina nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta, a visina naknade za dodjelu grobnog mjesta utvrđena je odlukom poglavarstva u prosincu 1998. Naknada za dodjelu grobnog mjesta plaća se prilikom dodjele grobnog mjesta, a grobna mjesta daju se na korištenje na temelju ispostavljenih rješenja. S obzirom da uprava groblja mora osigurati održavanje i uređenje groblja kao komunalnog objekta u stanju funkcionalne sposobnosti te da se održavanje groblja i gradnja groblja i objekata na groblju, između ostalog, financira i iz grobnih naknada nalaže se uvođenje i naplata i godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbom članka 13. stavak 3. Zakona o grobljima.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 327.229,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 34.411,00 kn ili 11,8%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Prema podacima iz glavne knjige potraživanja za komunalnu naknadu na dan 1. siječnja 2009. iznosila su 292.445,00 kn. Obveza komunalne naknade utvrđena je za 2009. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 127.707,00 kn na temelju podataka iz pomoćne izvanknjigovodstvena evidencije. Tijekom 2009. komunalna naknada naplaćena je u iznosu 92.923,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 327.229,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 8.949,00 kn i prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 16.816,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.816,00 kn). Za naplatu komunalne naknade i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu Općina je tijekom 2009. dužnicima slala opomene, a mjere za prisilnu naplatu nisu poduzimane. Za potraživanja za prihode od naknada za koncesiju mjere za naplatu nisu poduzimane. S obzirom na iskazani iznos potraživanja za komunalnu naknadu koji je značajno veći od ostvarenih prihoda u 2009., potrebno je pravodobno poduzeti mjere za naplatu potraživanja kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, te izbjegla zastara potraživanja. 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. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava pomoći i ostvarenih prihoda za posebne namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu i posebnih zakonskih propisa kojima je utvrđena namjena za koju se prikupljeni prihodi trebaju utrošiti.

Nalaže se osiguravanje uvjeta za upravljanje grobljima na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi upravljanja grobljima na području Općine navodi da Općina za sada nije u mogućnosti osnovati i financirati pravnu osobu koja bi upravljala grobljima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.359.235,00 kn, što je za 185.765,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 225.989,00 kn. Tijekom 2009., do 25. srpnja 2009. plaća je isplaćivana za tri zaposlenika upravnog odjela, a od 25. srpnja 2009. za dva zaposlenika upravnog odjela i općinskog načelnika jer je pročelnik upravnog odjela razriješen dužnosti zbog preuzimanja dužnosti općinskog načelnika. Plaće zaposlenika upravnog odjela su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom o utvrđivanju osnovice i koeficijenta složenosti poslova za obračun plaća službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Općine iz 2001. i izmjenama i dopunama odluke iz 2002., 2006. i 2008. koje donijelo općinsko vijeće. Spomenutom odlukom općinskog vijeća nije bila utvrđena visina plaće općinskog načelnika jer je općinski načelnik u ranijem mandatu dužnost načelnika obavljao izvan radnog odnosa. Visinu plaće općinskog načelnika izabranog na neposrednim izborima koji dužnost obavlja profesionalno utvrdio je sam načelnik odlukom iz listopada 2009. Prema odredbi članka 3. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) osnovicu i koeficijent za obračun plaća župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 86.354,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 53.157,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 33.197,00 kn.

U odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, koju je donijelo općinsko vijeće u listopadu 2007., određene su komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete koje se obavljaju na temelju ugovora i povjeravanje obavljanja komunalnih poslova prikupljanjem ponuda koje se provodi pozivom na dostavu ponuda za najmanje tri ponuditelja. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova, osim popisa isprava za dokazivanje sposobnosti ponuditelja koje se moraju dostaviti uz ponudu.

Za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete proveden je postupak prikupljanja ponuda pozivom sedam natjecatelja u prosincu 2007. Kriteriji na temelju kojih se trebala odabrati najpovoljnija ponuda, navedeni u pozivu za dostavu, utvrđeni su na način da prema njima nije moguće odabrati najpovoljniju ponudu (primjerice kao kriterij za odabir ponude navedena je cijena usluge, a nije navedena vrsta i opseg poslova te način određivanja cijene za obavljanje poslova). Na provedeni postupak pristigla je jedna ponuda za održavanje javne rasvjete koja je sadržavala jedinične cijene pojedinih vrsta radova, a odluku o prihvaćanju pristigle ponude donijelo je općinsko vijeće. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete zaključen je na vrijeme od četiri godine (od 2008. do 2011.), a rashodi su u 2009. iznosili 53.157,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su fizičkim i pravnim osobama bez prikupljanja ponuda i zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i s odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznosili su 33.197,00 kn.

Program socijalnih potreba kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi nije donesen, a socijalne pomoći za podmirenje troškova stanovanja i drugih životnih potreba isplaćene su u iznosu 26.133,00 kn na temelju pojedinačnih akata poglavarstva i općinskog načelnika donesenih prema zahtjevima korisnika. Općina nije donijela ni opći akt kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja pomoći, te osigurava jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/097, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 4,09%) za sufinanciranje izgradnje dijela spojnog cjevovoda između dva naselja u iznosu 261.500,00 kn, što iznosi 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Osnovna djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i atmosferskih voda. Navedena investicija planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 200.000,00 kn, a prema programu izvori financiranja su sredstva proračuna. Prema predloženoj dokumentaciji vrijednost cjelokupne investicije – izgradnja magistralnog spojnog cjevovoda između dva naselja i u naselju procijenjena je u iznosu 1.669.549,00 kn (prema troškovniku iz 2007.). U dokumentaciji Općine nema podataka o izvorima financiranja cjelokupne investicije, odnosno pravima i obvezama Općine vezane uz njezinu izgradnju. Za početak izgradnje spomenutog objekta Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva odobrilo je Općini sredstva u iznosu 261.500,00 kn iz Programa usmjeravanja i rasporeda sredstava za regionalne razvojne projekte u 2008. te je s Općinom zaključen ugovor o sufinanciranju u listopadu 2008. Na temelju ugovora o financiranju izgradnje dijela spojnog cjevovoda zaključenog s trgovačkim društvom u studenom 2008., Općina je spomenutom društvu povjerila izvođenje radova na izgradnji i izvršavanje svih investitorskih poslova, te se obvezala sufinancirati radove u iznosu 261.500,00 kn na temelju ispostavljenih obračunskih situacija ovjerenih od ovlaštenog nadzornog inženjera. Ugovorom je utvrđeno da će se za iznos sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu povećati udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Prema okončanoj situaciji, koju je ispostavilo spomenuto društvo u 2008., ugovoreni radovi na izgradnji spojnog cjevovoda su završeni i obračunani u iznosu 262.691,00 kn, od čega se na rad u vlastitoj režiji odnosi 134.394,00 kn i nabavljeni materijal 128.297,00 kn. Općina je trgovačkom društvu prenijela doznačena sredstva iz Ministarstva u 2009. U poslovnim knjigama društva evidentirana je cjelokupna vrijednost ulaganja na izgradnji spojnog cjevovoda u iznosu 262.691,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini prenesenih sredstava u iznosu 261.500,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka od 23 do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka 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 usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o osnovici i koeficijentu za obračuna plaće općinskog načelnika na općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže u odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema utvrđenim uvjetima i mjerilima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa socijalnih potreba te općeg akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način dobivanja pomoći iz proračuna Općine u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odluka o visini plaće općinskog načelnika donesena na sjednici općinskog vijeća u ožujku 2010.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 766.389,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 138.207,00 kn i za materijalne rashode poslovanja 628.182,00 kn. Tijekom 2009. Općina je nabavu roba, usluga i radova obavljala bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za svaku proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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 kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište i građevinski objekti, te objekti i uređaji komunalne infrastrukture odnosno groblja i javna rasvjeta), nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 8.949,00 kn, za prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn te potraživanja za općinske poreze niti Općina ima saznanja o visini potraživanja. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 327.229,00 kn ne osiguravaju potrebne podatke o potraživanjima (po subjektima, pojedinačnim iznosima potraživanja, rokovima dospelosti i drugo), a analitička knjigovodstvena evidencija nije ustrojena. Obveze prema dobavljačima iskazane u glavnoj knjizi u iznosu 174.914,00 kn ne osiguravaju podatke o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima, a nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, 28.796,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 177.271,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Upravljanje grobljima na svom području Općina je povjerila jedinstvenom upravnom odjelu, umjesto pravnoj osobi ili drugom subjektu osnovanom prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, te nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Plaće zaposlenika upravnog odjela su obračunavane i isplaćivane u skladu s odlukom općinskog vijeća, a plaća načelnika Općine izabranog na neposrednim izborima na temelju vlastite odluke, s obzirom da odlukom općinskog vijeća nije bila utvrđena visina plaće općinskog načelnika jer se u prethodnom razdoblju dužnost načelnika obavljala izvan radnog odnosa. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora ne sadrži uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda bez jasno utvrđenih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnim i fizičkim osobama bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program socijalnih potreba kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi, te opći akt kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja pomoći nisu doneseni. Općina je u 2009. za izgradnju dijela spojnog cjevovoda između dva naselja trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 261.500,00 kn. Procijenjena vrijednost cjelokupne investicije iznosi 1.669.549,00 kn. Prije početka izgradnje Općina nije utvrdila ukupnu vrijednost investicije i izvore financiranja te prava i obveze. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, 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 (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 900 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.255.612,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.359.875,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza 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 1.047.596,00 kn ili 46,4% i prihodi od pomoći 757.729,00 kn ili 33,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, sredstva u iznosu 28.796,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 177.271,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2009. iznose 327.229,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu. Za naplatu potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge 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 i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 988.662,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 739.707,00 kn ili 31,3% i druge rashode poslovanja 290.246,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnost održavanje nerazvrstanih cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upravljanje grobljima na području

Općine nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o grobljima. Za izgradnju dijela spojnog cjevovoda između dva naselja Općina je u 2009. trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 261.500,00 kn, a nije prethodno uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.