



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRADINA

Virovitica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 10. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 10. 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 Virovitičko-podravске županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 485 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 Općini radi sedam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Peić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.039.888,00 kn, što je za 2.337.888,00 kn ili 30,4% više od planiranih. Znatno iznad plana ostvareni su primici od zaduživanja za 2.502.500,00 kn ili 191,2%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su više za 181.564,00 kn ili 1,9%.

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	6.342.000,00	6.184.325,00	97,5	61,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.558.000,00	2.539.513,00	99,3	25,3
1.1.1.	Porez na dohodak	2.500.000,00	2.493.637,00	99,7	24,9
1.1.2.	Porez na imovinu	25.000,00	22.985,00	91,9	0,2
1.1.3.	Općinski porezi	33.000,00	22.891,00	69,4	0,2
1.2.	Pomoći	2.420.600,00	2.377.337,00	98,2	23,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	592.000,00	679.494,00	114,8	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.828.600,00	1.697.843,00	92,8	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	763.400,00	846.139,00	110,8	8,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.400,00	839,00	59,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	762.000,00	845.300,00	110,9	8,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	600.000,00	421.336,00	70,2	4,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	2.852,00	71,3	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	290.000,00	207.705,00	71,6	2,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	306.000,00	210.779,00	68,9	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.242,00	44.305,00	86,5	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	49.242,00	42.506,00	86,3	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	2.000,00	1.799,00	90,0	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.308.758,00	3.811.258,00	291,2	38,0
3.1.	Primici od zaduživanja	1.308.758,00	3.811.258,00	291,2	38,0
	Ukupno	7.702.000,00	10.039.888,00	130,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 3.811.258,00 kn ili 38,0%, poreza u iznosu 2.539.513,00 kn ili 25,3% i pomoći u iznosu 2.377.337,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.311.780,00 kn ili 13,0% ukupnih prihoda i primitaka. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume, prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (poljoprivredno zemljište, stan na kojemu je postojalo stanarsko pravo), te primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.221.775,00 kn, a nije utrošeno 19.162,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po kreditu za sanaciju odlagališta otpada.

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	4.644.500,00	3.850.613,00	82,9	49,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	749.000,00	739.581,00	98,7	9,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.850.000,00	1.571.052,00	84,9	20,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	82.000,00	70.180,00	85,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	373.000,00	294.267,00	78,9	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.077.000,00	927.096,00	86,1	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	318.000,00	279.509,00	87,9	3,6
1.3.	Financijski rashodi	276.500,00	263.637,00	95,3	3,4
1.4.	Subvencije	45.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	105.000,00	49.832,00	47,5	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	635.000,00	584.900,00	92,1	7,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	984.000,00	641.611,00	65,2	8,3
1.7.1.	Tekuće donacije	859.000,00	608.550,00	70,8	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	26.791,00	26,8	0,3
1.7.3.	Naknade šteta	10.000,00	1.270,00	12,7	-
1.7.4.	Drugi rashodi	15.000,00	5.000,00	33,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.057.500,00	2.297.704,00	75,1	29,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.802.500,00	2.085.422,00	74,4	26,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	255.000,00	212.282,00	83,2	2,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.622.070,00	-	20,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	0,00	1.622.070,00	-	20,9
	Ukupno	7.702.000,00	7.770.387,00	100,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.269.501,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.770.387,00 kn, što je za 68.387,00 kn ili 0,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.297.704,00 kn ili 29,6%, izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.622.070,00 kn ili 20,9% i materijalni rashodi u iznosu 1.571.052,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 2.279.560,00 kn i imaju udjel 29,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.622.070,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.439.433,00 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	15.571.143,00	25.623.359,00	164,6
2.	Financijska imovina	7.203.816,00	10.816.074,00	150,1
2.1.	Novčana sredstva	90.096,00	26.214,00	29,1
2.2.	Potraživanja	4.030.520,00	4.606.660,00	114,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	3.083.200,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	3.100.000,00	-
	Ukupna imovina	22.774.959,00	36.439.433,00	160,0
3.	Obveze	6.099.112,00	7.991.745,00	131,0
4.	Vlastiti izvori	16.675.847,00	28.447.688,00	170,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.774.959,00	36.439.433,00	160,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 856.863,00 kn, građevinskih objekata 23.752.932,00 kn, opreme 682.726,00 kn, umjetničkih djela 2.000,00 kn, višegodišnjih nasada (ukrasno drveće kroz naselja) 4.987,00 kn, projekata 299.413,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 24.438,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 26.214,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.039.483,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 567.177,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na iskazivanje nedospjelih obveza po zaduživanju za izgradnju sportske dvorane i cesta, što je netočno evidentirano jer je navedeni iznos evidentiran kao obveza za primljene zajmove.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.660.169,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.351.146,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.980.430,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja 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, 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti sportskih igrališta i zemljišta na kojemu je izgrađena poslovna zgrada i njihovo iskazivanje u poslovnim knjigama, evidentiranje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, rashoda za izgradnju igrališta i kapitalnih pomoći trgovačkom društvu na odgovarajućim računima, te evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva vrsta i količina radova u skladu s propisima. Naložio je urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u kojemu Općina ima suvlasnički udio u temeljnom kapitalu kako bi Općina zaštitila svoja vlasnička prava za prenesenu imovinu i uložena sredstva.

Naložio je prikupljanje prihoda od naknada za priključke, njihovo evidentiranje na računima proračuna i korištenje prikupljenih naknada u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je pri zaduživanju i plaćanju predujmom postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je usklađivanje podataka u planu nabave s podacima u proračunu, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja manjka kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sportska igrališta i zemljište na kojemu je izgrađena poslovna zgrada iskazani su u poslovnim knjigama.
- Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, kapitalna pomoć i rashodi evidentirani su na odgovarajućim računima.
- Evidentiranje poslovnih promjena obavljeno je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva vrsta i količina radova.
- Tijekom 2009. nije bilo zaduživanja.
- Tijekom 2009. nije bilo plaćanja predujmom.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu prijenosa imovine (vodovodna i plinska mreža) i sredstva trgovačkom društvu u kojemu Općina ima suvlasnički udio u temeljnom kapitalu.
- Prikupljanje, evidentiranje i korištenje prihoda od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Usklađivanje podataka u planu nabave s podacima u proračunu.
- Izrađivanje programa mjera radi financiranja pokriva manjka, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2008. Načelnik je donio odluku o imenovanju čelnika za financijsko upravljanje i kontrole u kojoj je navedeno da je to po svojoj dužnosti načelnik. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru čelnik je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ako ga ne imenuje, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, što je po svojoj dužnosti načelnik. Sastavljena je izjava o misiji. Preostali poslovi utvrđeni planom koji se odnose na sastavljanje izjave o viziji i ključnim ciljevima organizacije, početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa i usklađivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu opisa poslovnih procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najznačajnijih rizika za postizanje ciljeva i odluku o upravljanju najvažnijim rizicima, te izobrazba osoba uključenih u sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu obavljani.

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

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom i zakonskim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem roku donijeti odluku o razrješenju čelnika za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te da će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola po planu financijskog upravljanja i kontrola i zakonskim propisima.*

2. Zaduzivanje

2.1. Početno stanje zaduženja iznosi 4.293.742,00 kn. U 2009. Općina je ostvarila razliku primitaka po zaduživanju u 2008. u iznosu 1.308.758,00 kn. Tijekom 2009. otplaćena je glavnica duga u iznosu 1.622.070,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 3.980.430,00 kn. Općina se zadužila u 2008. s dva kredita kod dvije banke.

Prvo zaduživanje obavljeno je u siječnju 2008. u iznosu 4.200.000,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, a drugo u lipnju 2008. u iznosu 3.100.000,00 kn za izgradnju sportske dvorane i asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Zaduživanje u iznosu 4.200.000,00 kn obavljeno je na temelju ugovora o eskontu mjenica od kojih prva dospijeva u veljači 2008., a posljednja u siječnju 2010. Općina i banka su u srpnju 2009. zaključile novi ugovor o reprogramu obveza prema kojemu zadnja mjenica dospijeva u listopadu 2010. U 2008. niti u 2009. primici od ovog zaduživanja niti izdaci za otplatu zajma nisu planirani, što nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova. U 2008. nije iskazala primitke od ovog zaduživanja niti izdatke za otplatu zajma što nije u skladu s odredbama članka 64. i 79. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisan način evidentiranja primitaka i izdataka. U 2009. iskazani su primici od navedenog zaduživanja u iznosu 2.502.500,00 kn jer su na početku 2009. bile iskazane obveze u navedenom iznosu. Izdaci za otplatu kredita tijekom 2009. izvršeni su i evidentirani u iznosu 1.622.070,00 kn. Preostala obveza po kreditu koncem 2009. iznosi 880.430,00 kn.

Zaduživanje u iznosu 3.100.000,00 kn obavljeno je na temelju Odluke predstavničkog tijela i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2007. u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za nabavu financijskih sredstava proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S bankom je 10. lipnja 2008. zaključen ugovor o kreditu u iznosu 3.100.000,00 kn s namjenom za izgradnju sportske dvorane 2.500.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 600.000,00 kn. Rok korištenja ugovoren je do 30. lipnja 2009., a otplata u 40 jednakih tromjesečnih rata od kojih prva dospijeva 30. rujna 2012. Dopunom ugovoru iz travnja 2009. promijenjena je namjena kredita: za gradnju sportske dvorane 1.900.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.200.000,00 kn. Tijekom 2008. Općina je iskoristila dio kredita u iznosu 1.791.242,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 1.308.758,00 kn. Obveze za primljeni kredit nisu iskazane istovremeno s primicima već su iskazane koncem 2009. u ukupnom iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u navedenom iznosu, a u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu trebali biti iskazani.

Za osiguranje otplate oba kredita Općina je bankama predala bjanko ovjerene i potpisane mjenice i zadužnice. Zaduznice nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira. Neevidentiranjem zaduznica u evidenciji vrijednosnih papira nije postupljeno u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici obvezno vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Sredstva od kredita utrošena su u skladu s namjenama za koje su dobivena. Kamate za primljene kredite plaćene su u iznosu 242.263,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Općina je podnijela izvještaj o zaduženju Ministarstvu financija.

Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 4.462.356,00 kn na način da su ukupni prihodi za 2008. u iznosu 8.067.082,00 kn umanjani za pomoći 3.313.936,00 kn i naknadu za uređenje voda koja nije prihod Općine 290.790,00 kn ili ukupno 3.604.726,00 kn.

Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 5.562.791,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 1.966.179,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 3.596.612,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Općine iznosi 124,7% i veća je za 104,7% od dozvoljene odredbama članka 88. Zakona o proračunu kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje primitaka i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te evidentiranje danih zadužnica u evidenciji vrijednosnih papira kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na stopu zaduženosti, Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za obvezu u iznosu 880.430,00 kn u rebalansu proračuna za 2010. planirati izdatke za otplatu zajmova, te će voditi brigu da se takve pogreške više ne događaju. Za nepravilnost koja se odnosila na pogrešno evidentiranje primljenog zajma u iznosu 3.100.000,00 kn Općina navodi da je u 2010. ispravila pogrešno knjiženje. Nadalje u očitovanju navodi da će ubuduće sve zadužnice evidentirati u propisanoj evidenciji, te ukoliko bude došlo do novih obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu dozvoljenu Zakonom o proračunu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.039.888,00 kn, što je za 2.337.888,00 kn ili 30,4% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume, prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (poljoprivredno zemljište, stan na kojemu je postojalo stanarsko pravo), te primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.221.775,00 kn, a nije utrošeno 19.162,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po ugovoru o zaduživanju za sanaciju odlagališta otpada. Prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu prihodi od kapitalne pomoći su namjenski prihodi proračuna, te ih je Općina trebala utrošiti u skladu s odredbama zaključenih ugovora s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.

Potraživanja koncem 2009. su iskazana u iznosu 4.606.660,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 576.140,00 kn ili 14,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.039.483,00 kn, od kojih je dospjelo 4.016.224,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 567.177,00 kn, koja su u cijelosti nedospjela.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.705.322,00 kn, naknadu za uređenje voda 766.972,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske 249.345,00 kn, namjenska sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe 163.943,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 124.500,00 kn, porez na tvrtku i reklame 126.676,00 kn, porez na potrošnju 52.384,00 kn, zakup poslovnih prostora 34.021,00 kn, komunalni doprinos 23.259,00 kn, koncesije 8.517,00 kn, naknadu za bolovanje 1.264,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 783.280,00 kn. Unutar drugih nespomenutih potraživanja dio u iznosu 393.929,00 kn odnosi se na potraživanje iz ranijih godina za izgradnju plinovoda o kojemu je vođen sudski spor. Presuda je donesena koncem 2009., te je Općina u 2009. trebala otpisati navedeno potraživanje. U ožujku 2010. donesena je odluka o otpisu navedenog potraživanja. Potraživanja za općinske poreze su iskazana u iznosu 179.060,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina je u 2009. od Porezne uprave pisanim putem zatražila poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja. Porezna uprava nije izvjestila Općinu o poduzetim mjerama. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 249.345,00 kn upućivane su opomene zakupnicima i zahtjevi Državnom odvjetništvu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakup poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje 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.

Državni ured za reviziju nalaže namjenske prihode koristiti u skladu s propisima i ugovorima. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će namjenske prihode koristiti u skladu s propisima i ugovorima. Za naplatu potraživanja navodi da će u 2010. poduzeti mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.770.387,00 kn, što je za 68.387,00 kn ili 0,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn, dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn, a novčana sredstva 26.214,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 630.259,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 457.714,00 kn, održavanje javnih površina i groblja u iznosu 147.009,00 kn i održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 25.536,00 kn. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 250.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom su utvrđene vrste poslova, a nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. U skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su poslovi u vrijednosti 909.000,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i zimsku službu, održavanje groblja i zelenih površina, sufinanciranje idejnog rješenja odvodnje, izrada projektne dokumentacije plina, modernizacija električnih vodova, te naknada za odlagalište otpada. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i zimska služba, te održavanje groblja i zelenih površina trebali su biti planirani program održavanja komunalne infrastrukture, a ne programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 960.000,00 kn, a proračunom 2.565.042,00 kn, te plan nabave nije usklađen s proračunom.

Rashodi za izgradnju cesta izvršeni su u iznosu 96.696,00 kn, a odnose se na asfaltiranje ceste u jednom naselju u iznosu 47.127,00 kn i drugom naselju u iznosu 49.569,00 kn. Izvoditelj obje ceste je u travnju 2009. ispostavio račune, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Navedeni radovi obavljani su na temelju odluka poglavarstva kojima su prihvaćeni ponudbeni troškovnici izvoditelja. Ugovori o asfaltiranju cesta nisu zaključeni u pisanom obliku, što nije u skladu s odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima prema kojima ugovor o građenju mora biti sklopljen u pisanom obliku.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.200,00 kn i rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 49.832,00 kn, što ukupno iznosi 70.032,00 kn ili 0,9% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 7,0% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačko društvo prikuplja prihode u cijeni usluge za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode i rashode. Investitor je trgovačko društvo, a izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima. Sredstva su utrošena za sufinanciranje izrade idejnog projekta sustava odvodnje, adaptacije dvije linije filtracije, adaptaciju filter stanice i nabave specijalnog kombiniranog vozila na temelju četiri sporazuma o sufinanciranju zaključenih u razdoblju od 2007. do 2009.

Do početka 2009. Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 263.935,00 kn, što s prenesenim sredstvima u 2009. iznosi 333.967,00 kn. Osim sufinanciranja, Općina je u 2006. komunalnom društvu prenijela nefinancijsku imovinu u pripremi (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Dio imovine evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u poslovnim knjigama Društva. Za visinu uplaćenih sredstava i prenesenu nefinancijsku imovinu nije povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu Društva niti su uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava. 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 uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i njihovo usklađivanje s planom sredstava u proračunu. Nadalje, nalaže usklađivanje plana nabave s proračunom. Državni ured za reviziju nalaže ugovore o građenju zaključivati u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem vremenskom periodu pristupiti izradi programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Navodi da će, pri donošenju rebalansa proračuna, uskladiti programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i proračunom, te plan nabave uskladiti s proračunom. Nadalje navodi da će ugovore zaključivati u pisanom obliku.*

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:
 - Općina je započela s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je sastavljena izjava o misiji. Kao voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je načelnik, što nije u skladu s odredbama Pravilnika. Preostali poslovi utvrđeni planom nisu obavljeni (točka 1. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu kredita nisu planirani proračunom, te nisu iskazani u skladu s propisima. Dane zadužnice kao sredstvo osiguranja otplate kredita nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira. Stopa zaduženosti Općine je 124,7%, te je Općina za 104,7% više zadužena od dozvoljenog odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po ugovoru o zaduživanju za sanaciju odlagališta otpada. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn, dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn, a novčana sredstva 26.214,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s proračunom. Rashodi za izgradnju cesta u iznosu 96.696,00 kn obavljani su na temelju odluka poglavarstva i ponudbenih troškovnika izvoditelja, bez zaključivanja ugovora o građenju u pisanom obliku. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojemu ima 7,0% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 333.967,00 kn i u 2006. imovinu (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Od toga je tijekom 2009. prenijela sredstva u iznosu 70.032,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Dio imovine evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava. 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 i pripadnost naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 485 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini radi 7 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.039.888,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.770.387,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn. S obzirom na manjak prihoda i primitaka i dospjele obveze u iznosu 4.011.315,00 kn predloženo je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila u 2008. na temelju dva ugovora i to za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.200.000,00 kn, te za izgradnju sportske dvorane i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.100.000,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 124,7% ili 104,7% više od dozvoljene. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su primici od zaduživanja u iznosu 3.811.258,00 ili 38,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.539.513,00 kn ili 25,3% i pomoći u iznosu 2.377.337,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i čine 74,9% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 7.221.775,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 19.162,00 kn, a sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn nisu utrošena za izgradnju sportske dvorane za koju su dobivena, već za otplatu kredita za sanaciju odlagališta otpada. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.016.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.705.322,00 kn ili 42,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakup poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.297.704,00 kn ili 29,6%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.622.070,00 kn ili 20,9% i materijalne rashode u iznosu 1.571.051,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu zajma nisu planirani niti evidentirani u skladu s propisima. Dane zadužnice kao sredstvo osiguranja otplate kredita nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, a program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s proračunom. Za izgradnju cesta u iznosu 96.696,00 kn ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku. S obzirom na prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.