



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI

Slavonski Brod, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/222
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI ANDRIJEVCI ZA 2010.

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 Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 15. srpnja 2011.

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 Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 393 stanovnika (prema popisu 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 samupravnom 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Općina nema 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Musa.

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 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 su planirani u iznosu 5.214.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.005.186,00 kn, što je za 209.798,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 463.198,00 kn ili 10,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.959.984,00	4.828.717,00	97,4	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.609.800,00	1.723.373,00	107,1	34,4
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.578.525,00	-	31,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		105.903,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		38.945,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	2.412.184,00	2.186.503,00	90,6	43,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.314.831,00	-	26,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		871.672,00	-	17,4
1.3.	Prihodi od imovine	488.000,00	511.276,00	104,8	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	911,00	45,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	486.000,00	510.365,00	105,0	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	450.000,00	407.565,00	90,6	8,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	450.000,00	407.565,00	90,6	8,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		219.372,00	-	4,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		188.193,00	-	3,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	255.000,00	176.469,00	69,2	3,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	210.000,00	132.112,00	62,9	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	44.357,00	98,6	0,9
	Ukupno	5.214.984,00	5.005.186,00	96,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.186.503,00 kn ili 43,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.723.373,00 kn ili 34,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.095.310,00 kn ili 21,9%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina i poreza na kuće za odmor. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, doprinosa za šume, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn što čini 58,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.600.567,00	3.579.975,00	99,4	71,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	376.600,00	366.421,00	97,3	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.190.207,00	1.202.449,00	101,0	23,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.750,00	15.791,00	89,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	442.950,00	441.778,00	99,7	8,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	471.770,00	477.303,00	101,2	9,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.737,00	267.576,00	103,8	5,3
1.3.	Financijski rashodi	7.500,00	8.143,00	108,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	203.000,00	199.461,00	98,3	4,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.823.260,00	1.803.501,00	98,9	35,9
1.5.1.	Tekuće donacije	540.076,00	496.317,00	91,9	9,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	95.000,00	135,7	1,9
1.5.2.	Drugi rashodi	1.213.184,00	1.212.184,00	99,9	24,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.614.416,00	1.441.819,00	89,3	28,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.614.416,00	1.441.819,00	89,3	28,7
	Ukupno	5.214.984,00	5.021.794,00	96,3	100,0
	Manjak prihoda		16.608,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.214.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.021.794,00 kn, što je za 193.190,00 kn ili 3,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.803.501,00 kn s udjelom 35,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.819,00 kn s udjelom 28,7% i materijalne rashode u iznosu 1.202.449,00 kn s udjelom 23,9%. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) iznose 574.025,00 kn i imaju udjel 11,5%.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 1.212.184,00 kn odnose se na naknade štete za elementarne nepogode i isplaćene su do konca 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.467.731,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.027.266,00	25.575.832,00	106,4
2.	Financijska imovina	2.694.058,00	2.891.899,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	223.002,00	362.442,00	162,5
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	657.849,00	657.849,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.813.207,00	1.871.608,00	103,2
	Ukupno imovina	26.721.324,00	28.467.731,00	106,5
3.	Obveze	414.090,00	775.169,00	187,2
4.	Vlastiti izvori	26.307.234,00	27.692.562,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.721.324,00	28.467.731,00	106,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.664.550,00 kn, građevinskih objekata 21.286.465,00 kn, postrojenja i opreme 118.936,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 81.681,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 424.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 362.442,00 kn, dionice i udjele u glavnici 657.849,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.457.377,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 414.231,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 351.831,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 423.338,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je 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 naložio je unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi), usklađivanje podataka o vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade, imenovati upravu groblja, ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanja cesta i poljskih putova, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje sredstava planiranih Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova, poduzimanje mjera da se ugovoreni poslovi završe u roku, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Zatražen je obračun i uplata koncesijske naknade.
- Sastavljen je zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi).
- Usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Uprava groblja nije imenovana, grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojani.
- Ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama.

- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći nije donesen.
- Mjere za završetak ugovorenih poslova nisu poduzete, za prekoračenje roka izvođenja radova nisu obračunane i naplaćene kazne, niti su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. 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 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna 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.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima.

U poslovnim knjigama su u prethodnim godinama zbog pogreške u knjiženju iskazana potraživanja od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu 149.424,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Podaci o nefinancijskoj imovini, novčanim sredstvima i potraživanjima u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 20.683.934,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima 25.575.832,00 kn što je više za 4.891.898,00 kn. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost financijske imovine u iznosu 2.234.770,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija iznosi 2.254.925,00 kn, što je više za 20.155,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige su knjigovodstvene analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja.

Popis za 2010. je obavljen. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima, potraživanja, obveze, te novčana sredstva, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Različiti rashodi u iznosu 99.203,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 601.114,00 kn nastali u ranijim godinama (2009.), a nisu evidentirani različiti rashodi i obveze u ukupnom iznosu 49.120,00 kn nastali do konca 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje cjelokupne imovine, pridržavanje računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja, usklađivanje podataka o vrijednosti imovine s podacima iz financijskih izvještaja i analitičkih evidencija, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, te evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.214.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.005.186,00 kn, što je za 209.798,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.871.608,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 58.401,00 kn ili 3,2%. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.448.105,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 423.503,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.458.097,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 413.511,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta te prodaju stambenih i poslovnih objekata koja iznose 1.452.695,00 kn i čine 77,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 262.003,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 371.761,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, zakup javnih površina, najam stanova, zatezne kamate, šumski doprinos, te prodaju stambenih i poslovnih objekata, u iznosu 1.237.844,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, doprinosa za šume, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn što čini 58,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 41.635,00 kn. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, trošenje prihoda za dobivene namjene, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.214.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.021.794,00 kn, što je za 193.190,00 kn ili 3,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 337.746,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 288.676,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 49.070,00 kn. U Općini su tijekom 2010. bila zaposlena četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine kojom se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika.

Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 199.461,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 58.461,00 kn, nabavu ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 76.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 54.000,00 kn, te donacije udrugama građana u iznosu 11.000,00 kn. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01 i 82/01), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 537.869,00 kn. Poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni su izravno pravnoj osobi što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) i odlukom općinskog vijeća poslovi sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada predviđeni za davanje u koncesiju, za navedene poslove potrebno je provesti postupak odabira izvoditelja i poslove povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Poslovi održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda – čišćenja slivnika, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina u ukupnom iznosu 173.011,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da je za poslove održavanja cesta i poljskih puteva, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslove čišćenja i košenja javnih površina trebalo provesti postupak odabira izvoditelja putem javnog nadmetanja i poslove povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za održavanje cesta izvršeni u iznosu 44.688,00 kn odnose se na nabavu frezanog asfalta, tucanika i kamena, te usluge krpanja udarnih rupa u dvije ulice. Uz račune za nabavu materijala i usluge nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi i usluge izvedeni nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Program održavanja i Program gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za izgradnju prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni izvršeni su u iznosu 174.151,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave Općina je u veljači 2009. s izabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izvođenju radova za izgradnju prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni (I etapa). Ugovoreno je rok za izvođenje radova je 60 kalendarskih dana do dana uvođenja u posao, te ugovorena kazna iznosi 2 promila od ukupne ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja s tim da iznos ugovorene kazne ne može prijeći 5,0% ukupno izvedenih radova. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a ugovorena kazna za neizvršavanje radova u ugovorenom roku nisu obračunane.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika i uskladiti Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže se ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i dovoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Nalaže se uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova na izgradnji prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni, te obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvođača.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je za 2010. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 3.425.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključila jedan ugovor, odnosno ugovorena je nabava radova u ukupnoj vrijednosti 172.311,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.048.223,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 544.245,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.503.978,00 kn.

Nabava radova za modernizaciju dvije ulice u iznosu 227.494,00 kn obavljena je izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi), usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, obračun i naplatu kazne za prekoračenje roka izvođenja radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima. Podaci u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su u prethodnim godinama zbog pogreške u knjiženju iskazana potraživanja od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu 149.424,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima, potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Različiti rashodi u iznosu 99.203,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 601.114,00 kn nastali u ranijim godinama (2009.), a nisu evidentirani različiti rashodi i obveze u ukupnom iznosu 49.120,00 kn nastali do konca 2010. (točka 2. Nalaza)

- Koncem godine potraživanja iznose 1.871.608,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 371.761,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na potraživanja za porez i prerez na dohodak od nesamostalnog rada, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, zakup javnih površina, najam stanova, zatezne kamate, šumski doprinos, te prodaju stambenih i poslovnih objekata u iznosu 1.237.844,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Uprava groblja nije imenovana. Grobni očevidnici i registri umrlih nisu ustrojani. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 337.746,00 kn. Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine kojom se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni su izravno pravnoj osobi na temelju ugovora, a trebali su biti povjereni na temelju ugovora o koncesiji. Poslovi održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda – čišćenja slivnika, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina u ukupnom iznosu 173.011,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, a u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu trebali su biti povjereni na temelju pisanog ugovora. Uz račune za održavanje cesta u iznosu 44.688,00 kn nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi i usluge izvedeni nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Nabava radova za modernizaciju ulica u iznosu 227.494,00 kn obavljena je izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 393 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Musa. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.005.186,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.021.794,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.186.503,00 kn ili 43,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.723.373,00 kn ili 34,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn i čine 58,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.871.608,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 58.401,00 kn ili 3,2% i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te prodaju stambenih i poslovnih objekata koja iznose 1.452.695,00 kn i čine 77,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 775.169,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 361.079,00 kn ili 87,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.803.501,00 kn ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.819,00 kn ili 28,7% i materijalni rashodi u iznosu 1.202.449,00 kn ili 23,9% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i poslova održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda i poslova čišćenja košenja javnih površina. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova za modernizaciju dvije ulice. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obračun i uplatu koncesijske naknade i sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine, usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera naplate prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registara umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje Programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, obračunavanje i naplatu kazne za prekoračenje roka izvođenja radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje propisanim postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.