



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA KOPANICA

Slavonski Brod, travanj 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.	8
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA KOPANICA 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 Velika Kopanica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 27. travnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Velika Kopanica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina je u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 878 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina 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, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini su zaposlena četiri djelatnika. 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. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Zvonimir Šimunović.

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 i primici proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.863.257,00 kn, što je za 1.221.257,00 kn ili 26,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.246.497,00 kn ili 17,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.527.000,00	4.755.545,00	134,8	81,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.346.000,00	2.280.535,00	97,2	38,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.125.726,00	-	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		122.887,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		31.922,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	800.000,00	2.121.788,00	265,2	36,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.926.167,00	-	32,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		195.621,00	-	3,3
1.3.	Prihodi od imovine	298.000,00	295.547,00	99,2	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	284,00	14,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	296.000,00	295.263,00	99,8	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	73.000,00	57.675,00	79,0	1,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	10.606,00	176,8	0,2
1.4.2.	Komunalni doprinos	30.000,00	26.961,00	89,9	0,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	37.000,00	20.108,00	54,4	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	565.000,00	561.837,00	99,4	9,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	553.079,00	100,6	9,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.758,00	58,4	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	550.000,00	545.875,00	99,3	9,3
	Ukupno	4.642.000,00	5.863.257,00	126,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.125.726,00 kn ili 36,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.121.788,00 kn ili 36,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.615.744,00 kn ili 27,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.805.973,00 kn, što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.509.000,00	2.681.957,00	106,9	71,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	425.000,00	452.818,00	106,5	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.130.000,00	1.187.117,00	105,1	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.000,00	70.445,00	105,1	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	263.000,00	451.638,00	171,7	12,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	562.000,00	428.043,00	76,2	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	238.000,00	236.991,00	99,6	6,3
1.3.	Financijski rashodi	115.000,00	99.424,00	86,5	2,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	282.225,00	128,3	7,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	619.000,00	660.373,00	106,7	17,5
1.5.1.	Tekuće donacije	611.000,00	660.373,00	108,1	17,5
1.5.2.	Drugi rashodi	8.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.933.000,00	908.556,00	47,0	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	16.342,00	32,7	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.623.000,00	721.985,00	44,5	19,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	260.000,00	170.229,00	65,5	4,5
3.	izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	183.836,00	91,9	4,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	183.836,00	91,9	4,9
	Ukupno	4.642.000,00	3.774.349,00	81,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.088.908,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.774.349,00 kn, što je za 867.651,00 kn ili 18,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.187.117,00 kn ili 31,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 908.556,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 660.373,00 kn ili 17,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 452.818,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, te za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 565.485,00 kn i čine 15,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te tekuće donacije izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.653.548,00 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	14.529.438,00	13.313.646,00	91,6
2.	Financijska imovina	432.431,00	3.339.902,00	772,4
2.1.	Novčana sredstva	39.737,00	1.573.960,00	3.960,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	5.461,00	1.257,00	23,0
2.3.	Potraživanja	21.082,00	35.782,00	134,8
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	366.151,00	1.728.903,00	472,2
	Ukupno imovina	14.961.869,00	16.653.548,00	111,3
3.	Obveze	3.695.228,00	4.351.110,00	117,7
4.	Vlastiti izvori	11.266.641,00	12.302.438,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.961.869,00	16.653.548,00	111,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 92.095,00 kn, druge nematerijalne imovine (prostorni planovi i projektna dokumentacija) 804.675,00 kn, građevinskih objekata 11.766.246,00 kn, postrojenja i opreme 316.078,00 kn, prijevoznih sredstava 20.758,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.293,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 260.195,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 50.306,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.573.960,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 6.718,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 35.782,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.090.451,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.441.959,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.547.112,00 kn i obveze za zajmove 362.039,00 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 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 naložio je voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja i obveza, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana proračuna, evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu sa zakonskim propisima, povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika u skladu sa zakonskim propisima, od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada, primjenu ugovorenih cijena kod pružanja komunalnih usluga, ubiranje prihoda od komunalne naknade.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o grobljima u skladu sa zakonskim propisima, sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donositi plan nabave i provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračunana je i uplaćena koncesijska naknada za odvoz komunalnog otpada.
- Donesena je odluka o obavljanju komunalnih poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja ne vodi se u skladu sa zakonskim propisima.
- U poslovnim knjigama nije iskazan dio dugotrajne imovine, udjeli u trgovačkom društvu i potraživanja.
- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine, udjeli u trgovačkom društvu i potraživanja.
- Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima je obavljen na temelju nepotpune dokumentacije.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom nisu sastavljani.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prihod od komunalne naknade se ne ubire.
- Odluka o grobljima nije donesena.
- Cijene komunalnih poslova odvoženja komunalnog otpada ne obračunavaju se u skladu s ugovorom.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planom proračuna.
- Plan nabave za 2010. nije donesen.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 obavezan 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. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Analitičke evidencije potraživanja se ne vode. Općina nema ustrojenu evidenciju o zaduženjima i naplati zakupnine za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i naknade za priključenje na plinsku mrežu, te u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o ukupnim zaduženjima, niti o potraživanjima s tog osnova. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio dugotrajne imovine u vlasništvu Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, te objekti i uređaji javne rasvjete). Također nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave iznose 280.577,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 123.991,00 kn, te komunalnog doprinosa 8.817,00 kn. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta su iskazani u manjem iznosu za 357.698,00 kn za povrat jamčevina onima koji nisu dobili pravo zakupa radi neispunjavanja uvjeta natječaja, a jamčevinu su uplatili u 2009. Jamčevine ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natjecajnog postupka vraćaju ponuditeljima, te je povrat jamčevine trebao biti iskazan na računu obveze za jamčevine. Primici od financijske imovine i zaduživanja, obveze za primljene zajmove i financijski rashodi iskazani su u manjem iznosu za 4.125,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u većem iznosu za 847.126,00 kn, a odnosi se na sadašnju vrijednost plinske mreže koja je u 2010. prenesena u vlasništvo pravne osobe radi podmirjenja dospjelih obveza. Različiti rashodi (usluge održavanja javne rasvjete, zakupnine za kombi vozilo, dar u naravi zaposlenicima, nabava mobilnog uređaja, kalendara, rokovnika i drugo) u iznosu 167.281,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. 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.

U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani različiti rashodi (nabava kalendara, rokovnika, izgradnja mrtvačnice) u ukupnom iznosu 146.738,00 kn nastali u 2009. 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.

Različiti rashodi (radovi na popravcima u Sali društvenog doma, montaža sanitarne opreme) u iznosu 17.964,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. Rashodi za montažu javne rasvjete u iznosu 25.916,00 kn su izvršeni bez računa dobavljača (na temelju ponude), odnosno nema priložene dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su radovi obavljeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Tijekom 2010. je nabavljeno materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 45.299,00 kn i za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 45.962,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje cjelokupne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

3. Upravljanje imovinom

3.1. Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Navedena pravna osoba je tijekom 2004. i 2005. preuzela nepodmirene obveze Općine prema izvoditelju radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 1.169.685,00 kn, a Općina se obvezala navedena sredstva vratiti pravnoj osobi, o čemu su zaključen tri ugovora o kratkoročnim pozajmicama i jedan ugovor o zajmu kojima su utvrđeni uvjeti i rokovi vraćanja. Općinsko vijeće je u rujnu 2007. donijelo odluku o prodaji plinske mreže i odluku o izradi procjene vrijednosti plinske mreže od strane sudskog vještaka. Prema izvještaju sudskog vještaka iz veljače 2008., procijenjena tržišna vrijednost plinske mreže iznosi 2.186.243,00 kn. Općina nije provela javni natječaj za prodaju plinske mreže, niti je vraćala pozajmljena sredstva, a pravna osoba je obračunavala ugovorene i zatezne kamate na pozajmljena sredstva. Na dan 31. prosinca 2009. Općina je s pravnom osobom, zajmodavateljem zaključila Sporazum o utvrđenju i priznanju duga, kojim je utvrđeno da je na dan zaključenja Sporazuma nesporno novčano potraživanje zajmodavatelja u iznosu 1.624.809,00 kn temeljem Ugovora o kratkoročnim pozajmicama iz 2004. i Ugovora o zajmu iz 2005., te da cjelokupno potraživanje dopijeva 31. siječnja 2010. Istoga dana je zaključen i solemniziran kod javnog bilježnika, sporazum o fiducijarnom osiguranju novčane tražbine prijenosom prava vlasništva na plinskoj mreži za distribuciju plina na području Općine na zajmodavatelja. S obzirom da Općina nije podmirila obveze do utvrđenog roka, pravna osoba je u veljači 2010. pokrenula postupak naplate.

Prema članku 277. Ovršnog zakona (Narodne novine 57/96., 29/99., 42/00., 173/03., 194/03., 151/04., 88/05., 121/05., 67/08. i 139/10), javni bilježnik je pozvao Općinu da se u roku od 30 dana izjasni zahtijeva li da se plinska mreža za distribuciju plina na području Općine na kojoj je vlasništvo preneseno na vjerovnika radi osiguranja tražbine unovči putem javnog bilježnika. Općina se nije u ostavljenom roku izjasnila da zahtijeva unovčenje plinske mreže. U travnju 2010. odgovorne osobe Općine i pravne osobe su sastavile zapisnik o primopredaji, kojim je utvrđeno da plinska mreža dužine 29 448 m sa svim pripadajućim kućnim priključcima i mjerno redukcijskim stanicama prelazi u vlasništvo pravne osobe. Plinska mreža je predana u posjed pravne osobe bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odredbama članka 67. istoga Zakona propisano je da jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina. S obzirom da Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja, da je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da Općina nije raspolagala imovinom pažnjom dobrog domaćina. Prodajom plinske mreže putem javnog natječaja moglo se ostvariti više sredstava za financiranje javnih potreba građana.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine su ostvareni u iznosu 553.079,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta dobivenog od države u svrhu izgradnje poslovne zone. Formiranje poslovne zone je određeno Izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja Općine iz 2007. i 2010., Urbanističkim planom uređenja Proizvodno-poslovne zone II iz 2007. i Urbanističkim planom uređenja Proizvodno-poslovne zone IV iz 2010. Spomenutim planovima je obuhvaćeno poljoprivredno zemljište koje je bilo u državnom vlasništvu. Na temelju pisma namjere o osnivanju i realizaciji Poslovne zone, dostavljenog od strane trgovačkog društva Općini, Brodsko-posavskoj županiji i Zavodu za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije, Općina je u kolovozu 2007. zatražila od Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom suglasnost za prijenos nekretnina – državnog poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 92 690 m² u vlasništvo Općine. Na temelju navedenog Vlada Republike Hrvatske je u studenom 2008. donijela odluku, te zaključila ugovor o darovanju kojim bez naknade prenosi u vlasništvo Općine zemljište ukupne površine 83 127 m² u svrhu izgradnje poslovne zone. Vrijednost darovanih nekretnina iznosi 1.662.740,00 kn, odnosno 20,00 kn/m² i utvrđena je po procjeni Porezne uprave. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske i ugovoru o darivanju, Općina se obvezala darovane nekretnine privesti namjeni u roku od tri godine od dana zaključivanja ugovora, a za slučaj daljnjeg raspolaganja darovanim nekretninama, u smislu prodaje u određene svrhe, sredstva ostvarena prodajom Općina će koristiti za gospodarski razvoj, te o tome dokumentirano izvijestiti Ministarstvo gospodarstva rada i poduzetništva i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

Ukoliko Općina darovane nekretnine ne privede namjeni u utvrđenom roku ili promijeni njihovu namjenu, kao i ukoliko sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj, darovatelj je ovlašten raskinuti ovaj ugovor, te u tom slučaju darovane nekretnine postaju vlasništvo Republike Hrvatske ili će Općina isplatiti Republici Hrvatskoj naknadu za darovano zemljište u visini tržišne vrijednosti u vrijeme raskida ugovora. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o prodaji nekretnina kojom je utvrđeno da se odobrava prodaja nekretnina u vlasništvu Općine ukupne površine 83 127 m². Na temelju odluke je raspisan javni natječaj. Prema odluci i tekstu natječaja, početna cijena nekretnina iznosi 1.662.740,00 kn i jednaka je vrijednosti darovanih nekretnina. Uvjet za podnošenje ponude je uplata jamčevine u visini 10,0% početne cijene, odnosno 166.274,00 kn, a uplaćena jamčevina bit će uračunana u ukupno postignutu cijenu ponuditelju koji uspije u nadmetanju, odnosno vraćena u roku osam dana ponuditeljima koji ne uspiju. Odlukom općinskog vijeća i natječajem o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, iako je odlukom Vlade i ugovorom o darivanju državnog poljoprivrednog zemljišta utvrđena svrha darivanja zemljišta - izgradnja Poslovne zone. Ponudu za kupnju nekretnina je dostavio jedan ponuditelj s ponuđenom cijenom od 1.671.054,00 kn, što je za 8.314,00 kn ili 0,10 kn/m² više od utvrđene početne cijene. Općinsko vijeće je donijelo odluku o odabiru ponude. S odabranim kupcem je zaključen u travnju 2009. kupoprodajni ugovor. Ugovorena je prodaja 83 127 m² po ponuđenoj cijeni, te uplata u tri obroka zaključno s 31. prosincem 2009. Kupac je ukupno uplatio 1.671.053,00 kn, od čega 1.117.974,00 kn u 2009., a 553.079,00 kn tijekom 2010. Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu. Do vremena obavljanja revizije nadležnom ministarstvu i Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljena izvješća o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da je dobiveno državno poljoprivredno zemljište trebalo upotrijebiti za namjene određene ugovorom o darivanju, odnosno u natječaju i ugovoru o prodaji zemljišta trebalo je naznačiti da je zemljište namijenjeno za izgradnju poslovne zone.

Državni ured za reviziju nalaže kod stjecanja ili otuđivanja pokretnina i nekretnina pridržavanje odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se dostaviti Ministarstvu gospodarstva rada i poduzetništva i Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

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

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.863.257,00 kn, što je za 1.221.257,00 kn ili 26,3% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 35.782,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno 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 od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08), propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su Zakonom o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.805.973,00 kn što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 545.875,00 kn. Tijekom 550.000,00 kn. Općinsko vijeće je donijelo odluku o zaduživanju. S poslovnom bankom je u srpnju 2010. zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu, uz kamatnu stopu u visini 9,0% godišnje, te rok otplate 12 mjeseci. Do konca 2010. je otplaćena glavnica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Osnovica za izračun visine zaduženja, odnosno prihodi iz prethodne godine umanjeni za pomoći su ostvareni u iznosu 6.217.582,00 kn, visina ukupnih godišnjih obveza je utvrđena u iznosu 1.390.694,00 kn i odnosi se na godišnje anuitete (glavnica i kamate) u iznosu 375.569,00 kn i dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina u iznosu 1.015.125,00 kn. Prema navedenom, stopa zaduženosti Općine je 22,4%. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Odredbama članaka 88. i 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisana je ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i može iznositi do najviše 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, te je dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda, te se zaduživati i dostaviti Ministarstvu financija izvještaje o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s predviđenim namjenama.

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

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.774.349,00 kn, što je za 867.651,00 kn ili 18,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te tekuće donacije izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 452.818,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 437.068,00 kn (bruto plaće 372.939,00 kn i doprinosi na plaće 64.129,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 15.750,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta 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 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 akte kojima 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 339.337,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom je utvrđeno da se poslovi opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te tržnice na malo mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) navedeni poslovi su predviđeni za davanje u koncesiju. U lipnju 2009. je zaključen izravnom pogodbom s pravnom osobom ugovor o obavljanju usluge odvoženje ekološki bezopasnog komunalnog otpada, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je cijena odvoza otpada (kontejnera) 565,00 kn, jedan put tjedno pražnjenje, a svako dodatno pražnjenje obračunava se 86,00 kn više na ugovorenu cijenu. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja spomenute djelatnosti nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se izvođač nije pridržavao ugovorenih cijena kod ispostavljanja računa za obavljene poslove odvoženja ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine nisu obuhvaćeni poslovi održavanje groblja.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina nije donijela odluku o grobljima, kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u svom vlasništvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne donijeti navedenu odluku.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.200,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 908.556,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.387.743,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 847.230,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 540.513,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 266.299,00 kn odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama. Druge robe, radovi i usluge u iznosu 1.121.444,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru rashoda za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata izvršeni su rashodi za izgradnju mrtvačnice u iznosu 146.738,00 kn i rashodi za uređenje okoliša na groblju u iznosu 119.561,00 kn. Za izvođenje radova na izgradnji mrtvačnice su tijekom 2006. i 2009. zaključena četiri ugovora u iznosu 789.626,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 813.729,00 kn. Zapisnici o primopredaji obavljenih radova nisu sastavljeni. Za uređenje okoliša na groblju, u prosincu 2008. je zaključen ugovor u iznosu 1.330.090,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Izvoditelj je tijekom 2008. i 2010. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 729.525,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova odvoza ekološki bezopasnog komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pridržavanje ugovorenih cijena obavljanja poslova odvoženja ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, sastavljati zapisnike o primopredaji obavljenih radova, te poduzeti potrebne radnje za završetak ugovorenih poslova uređenja okoliša na groblju.

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 nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičke evidencije, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, knjigovodstvene isprave, evidentiranje rashoda na propisanim računima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, naplatu prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o grobljima, primjenu ugovorenih cijena komunalnih usluga, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan 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)
 - Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Analitičke evidencije potraživanja se ne vode. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio dugotrajne imovine u vlasništvu Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, objekti i uređaji javne rasvjete), udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave iznose 280.577,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 123.991,00 kn, te komunalni doprinos 8.817,00 kn. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta su iskazani u manjem iznosu za 357.698,00 kn za povrat jamčevina onima koji nisu dobili pravo zakupa radi neispunjavanja uvjeta natječaja, a jamčevinu su uplatili u 2009. Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u većem iznosu za 847.126,00 kn, a odnosi se na sadašnju vrijednost plinske mreže koja je u 2010. prenesena u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dospjelih obveza. Različiti rashodi u iznosu 167.281,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani različiti rashodi u ukupnom iznosu 146.738,00 kn nastali u 2009. Različiti rashodi u iznosu 17.964,00 kn su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova.

Rashodi za montažu javne rasvjete u iznosu 25.916,00 kn su izvršeni bez računa dobavljača (na temelju ponude), odnosno nema priložene dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su radovi obavljeni. Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 45.299,00 kn i za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 45.962,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. (točka 2. Nalaza)

- Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja, iako je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 83 127 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone na temelju odluke općinskog vijeća o prodaji nekretnina, objavljenog natječaja i ugovora o prodaji. Odlukom općinskog vijeća i tekstom natječaja o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, a Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. (točka 3. Nalaza)
- Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 35.782,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.805.973,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Tijekom 2010. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 550.000,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Stopa zaduženosti je 22,4%. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. (točka 4. Nalaza)
- Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Različiti rashodi izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 437.068,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. 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 akte kojima 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. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom je utvrđeno da se poslovi opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te tržnice na malo mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeni poslovi su predviđeni za davanje u koncesiju. Povjeravanje komunalne djelatnosti odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvođač se nije pridržavao ugovorenih cijena kod ispostavljanja računa za obavljene poslove odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine nisu obuhvaćeni poslovi održavanje groblja. Općina nije donijela odluku o grobljima, kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u vlasništvu Općine. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Plan nabave za 2010. nije donesen. Za izvođenje radova na izgradnji mrtvačnice su tijekom 2006. i 2009. zaključena četiri ugovora u iznosu 789.626,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 813.729,00 kn. Zapisnici o primopredaji obavljenih radova nisu sastavljeni. Za uređenje okoliša na groblju, u prosincu 2008. zaključen je ugovor u iznosu 1.330.090,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Izvoditelj je tijekom 2008. i 2010. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 729.525,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 878 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini su zaposlena četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Zvonimir Šimunović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.863.257,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.774.349,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza.

Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.125.726,00 kn ili 36,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.121.788,00 kn ili 36,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.805.973,00 kn što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 35.782,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 26.543,00 kn, veća su za 9.239,00 kn ili 34,8%. Odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Tijekom 2010. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 550.000,00 kn. Otplaćena je glavica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Stopa zaduženosti je 22,4%. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.351.110,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 655.882,00 kn ili 17,7%. Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn, prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja iako je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 83 127 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone. Odlukom općinskog vijeća i tekstom natječaja o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, a Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.187.117,00 kn ili 31,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 908.556,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 660.373,00 kn ili 17,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 452.818,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 437.068,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što 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 akte kojima 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.

Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine nije u cijelosti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što nije donesen plan nabave. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu koncesijske naknade za odvoz komunalnog otpada i povjeravanje poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na analitičke evidencije, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, knjigovodstvene isprave, evidentiranje rashoda na propisanim računima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, naplatu prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o grobljima, primjenu ugovorenih cijena komunalnih usluga, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u Nalazu, što je utjecalo na izražavanje nepovoljnog mišljenja.