



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠTRIGOVA

Čakovec, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/04
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠTRIGOVA 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 Štrigova (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. veljače do 14. 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, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 221 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/7, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima pet 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stanislav Rebernik.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.884.445,00 kn, što je za 465.555,00 kn ili 13,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 425.012,00 kn ili 12,8%.

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	3.303.000,00	2.837.491,00	85,9	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.576.700,00	1.532.084,00	97,2	53,1
1.1.1.	Porez na dohodak		1.138.719,00	-	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		234.510,00	-	8,1
1.1.3.	Općinski porezi		158.855,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	680.000,00	328.051,00	48,2	11,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		78.051,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		250.000,00	-	8,7
1.3.	Prihodi od imovine	174.200,00	114.138,00	65,5	4,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.700,00	636,00	4,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	158.500,00	113.502,00	71,6	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	859.100,00	852.613,00	99,2	29,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	859.100,00	852.613,00	99,2	29,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		136.811,00	-	4,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		715.802,00	-	24,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	13.000,00	10.605,00	81,6	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.000,00	46.954,00	99,9	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	47.000,00	46.954,00	99,9	1,6
	Ukupno prihodi	3.350.000,00	2.884.445,00	86,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.138.719,00 kn ili 39,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 715.802,00 kn ili 24,8%, te pomoći u iznosu 328.051,00 kn ili 11,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 701.873,00 kn ili 24,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim preza porezu na dohodak.

Odlukom o općinskim porezima iz 2001. utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Utvrđivanje poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01-ispravak, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07- Odluka USRH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. navedeni porez je ukinut.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključenje i naknade za razvoj, grobne naknade, eksploataciju površinskih bušotina, komunalnu naknadu i doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju grobne kuće, doprinos za šume i vodni doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.309.192,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,4%. Za propisane namjene je utrošeno 1.176.857,00 kn ili 89,9%, a 132.335,00 kn (spomenička renta, pomoći primljene od Županijske uprave za ceste za sanaciju klizišta i prihodi od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

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	1.899.910,00	1.832.276,00	96,4	55,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	327.990,00	325.652,00	99,3	9,9
1.2.	Materijalni rashodi	673.964,00	631.876,00	93,8	19,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.824,00	28.216,00	91,5	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	131.228,00	119.431,00	91,0	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	449.800,00	430.792,00	95,8	13,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	62.112,00	53.437,00	86,0	1,6
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.966,00	99,6	0,2
1.4.	Pomoći	160.856,00	161.514,00	100,4	4,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	160.856,00	161.514,00	100,4	4,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	167.100,00	163.945,00	98,1	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	562.000,00	541.323,00	96,3	16,5
1.6.1.	Tekuće donacije	547.000,00	531.323,00	97,1	16,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
1.6.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.450.090,00	1.443.302,00	99,5	44,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.450.090,00	1.443.302,00	99,5	44,1
	Ukupno rashodi	3.350.000,00	3.275.578,00	97,8	100,0
	Manjak prihoda		391.133,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.275.578,00 kn, što je za 74.422,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 541.709,00 kn i čine 18,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.443.302,00 kn ili 44,1% i materijalne rashode u iznosu 631.876,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.200.400,00 kn i imaju udjel 36,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.417.604,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.409.709,00	12.915.511,00	104,1
2.	Financijska imovina	11.064.417,00	11.502.093,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	232.405,00	187.954,00	80,9
2.2.	Potraživanja	666.433,00	861.461,00	129,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.165.579,00	10.452.678,00	102,8
	Ukupno imovina	23.474.126,00	24.417.604,00	104,0
3.	Obveze	356.427,00	714.563,00	200,5
4.	Vlastiti izvori	23.117.699,00	23.703.041,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.474.126,00	24.417.604,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.930.239,00 kn, građevinske objekte u pripremi (cesta i grobna kuća) 904.462,00 kn, postrojenja i opreme 51.582,00 kn, zemljišta (poljoprivrednog i građevinskog) 24.691,00 kn i ulaganja u računalne programe 4.537,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 187.954,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 747.494,00 kn, druga potraživanja 113.967,00 kn i udjele u glavnici 10.452.678,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 562.150,00 kn i za rashode poslovanja 152.413,00 kn.

Općina vodi sudski postupak za raskid ugovora i povrat građevinskog zemljišta koje je fizičkoj osobi darovala 2007. uz uvjet izgradnje tvornice za preradu voća, zbog neispunjenja ugovornih obveza.

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

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 nepovoljno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima, te izvršavanje rashoda za reprezentaciju na temelju računa iz kojih je vidljiva svrha ugošćivanja. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, trošenje prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun. Naložio je donošenje odluka o sufinanciranju građana na način propisan statutom, raspolaganje nekretninama s pažnjom dobrog gospodara, te poduzimanje mjera za ispunjenje odredbi ugovora kojim je u 2007. darovano građevinsko zemljište za izgradnju tvornice.

Nadalje je naložio zaduživanje na temelju prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i donesene odluke o zaduživanju. Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća općinskom vijeću o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, donošenje plana gospodarenja otpadom, te usuglašavanje plana javne nabave, programa gradnje i programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom. Naložio je planiranje rashoda i preuzimanje obveza u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu, te plaćanje predujmom samo iznimno uz prethodno pribavljenu suglasnost. Nadalje je naložio započeti gradnju objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola i uz stručni nadzor, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Putni nalozi su ispostavljeni s propisanim podacima. Rashodi za reprezentaciju su izvršeni na temelju računa iz kojih je vidljiva svrha ugošćivanja.
- Odluka o sufinanciranju građana donesena je na propisani način.
- Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Nekretninama je raspolagano s pažnjom dobrog gospodara.
- Općinskom vijeću su podnesena izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Donesen je plan gospodarenja otpadom.
- Plan javne nabave, te programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture su usklađeni s podacima planiranim proračunom.
- Općina se nije zaduživala ni plaćala predujmove.
- Za radove je ugovoren stručni nadzor, a postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Pokrenut je postupak za raskid ugovora i povrat darovanog zemljišta iz 2007.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina.
- Za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Općina je preuzimala obveze, a nije imala osigurana sredstva u proračunu.
- Gradnja objekata je započeta bez pribavljenih propisanih dozvola.

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, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2010., te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i da će načelnik sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Obavljen je popis imovine i obveza, te je sastavljen zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima.

Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, ceste, javne površine i groblje. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2009. za izbore predstavničkih tijela, te izbor načelnika i zamjenika načelnika obračunana je obveza za izbornu promidžbu u iznosu 51.000,00 kn. Isplaćeno je 20.000,00 kn, a obveze u iznosu 31.000,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će popisom imovine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.884.445,00 kn što je za 465.555,00 kn ili 13,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 666.433,00 kn, a koncem 2010. iznose 861.460,00 kn, što je za 195.028,00 kn ili 29,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 855.079,00 kn ili 99,3% ukupnih potraživanja, a najvećim dijelom se odnose na općinske poreze u iznosu 411.724,00 kn, sufinanciranje građana za izgradnju grobne kuće 133.588,00 kn, komunalnu naknadu 129.837,00 kn, naknadu za uređenje voda 113.967,00 kn i grobne naknade 58.530,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja za općinske poreze u iznosu 411.724,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 243.804,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za naplatu dospjelih potraživanja što se odnose na koncesijske naknade, zakup imovine, sufinanciranje grobne kuće, komunalni doprinos, grobne naknade i drugo u iznosu 199.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 136.811,00 kn ostvareni su na temelju odluke koja sadrži podatke propisane odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore. Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz 2007. i prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevinskoga zemljišta.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 46.954,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.825,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u travnju 2011. poslane opomene za naplatu prihoda za sufinanciranje grobne kuće. Nadalje navodi da komunalna naknada za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore nije obračunavana i naplaćivana u svrhu poticanja obrtništva i srednjeg poduzetništva, te da će u 2011. odluku uskladiti sa zakonskim propisima. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi da će postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.275.578,00 kn što je za 74.422,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 541.709,00 kn i čine 18,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 352.886,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 123.950,00 kn, čišćenje snijega 88.420,00 kn, održavanje groblja 60.906,00 kn, javne rasvjete 46.434,00 kn, te higijeničarsku službu, održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom 33.267,00 kn. Donesena je odluka o komunalnom redu i odluka o komunalnom poljoprivrednom redarstvu, a zapošljavanje komunalno-poljoprivrednog redara predviđeno je planom prijema u službu za 2011. Općina nije donijela odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete nisu dodijeljene na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prijevoz pokojnika, te odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, obavljaju fizičke i pravne osobe koje usluge izravno ugovaraju s korisnicima. Javnu rasvjetu održava trgovačko društvo u državnom vlasništvu na temelju zaključenog ugovora, bez provedenog javnog natječaja, odnosno prikupljenih ponuda (rashodi su izvršeni u iznosu 46.434,00 kn). Općina je dužna komunalne djelatnosti dodijeliti na način propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, te odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama stječe se koncesijom, a prema odredbama članka 15. Zakona, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističkih staza su izvršeni u iznosu 65.208,00 kn. U rujnu 2007. Županijska uprava za ceste je provela postupak javne nabave i ugovorila proširenje ceste i rješenje odvodnje oborinskih voda s uređenjem pješačko biciklističkih staza uz dvije županijske ceste na području Općine u vrijednosti 609.952,00 kn. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Prema odredbama članka 212. navedenog Zakona, potvrdu glavnog projekta za građevine izvan područja velikog grada, te za građevine na području dviju ili više jedinica lokalne samouprave izdaje nadležno upravno tijelo županije.

U okviru tekućih donacija su iskazane 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,8% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je za 2010. planirala izgradnju vodovoda u vrijednosti 290.000,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine, a odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj nije donesena. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka uz izjave o prijebu. U razdoblju 2006. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.516.306,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 703.200,00 kn, a 241.123,00 kn prenijelo u pričuve, te stanje udjela iznosi 5.070.100,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama, povjeravanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama i javne rasvjete, te ustrojavanje komunalnog i poljoprivrednog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Državni ured za reviziju nalaže pristupanje gradnji nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi prijedlog za pokriće manjka i u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza. Navodi da će komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama i javne rasvjete dodijeliti na zakonom propisani način. Nadalje navodi, da su objekti bez propisanih dozvola izgrađeni na temelju ugovora zaključenih ranijih godina i da od 2009. pristupa gradnji nakon pribavljenih propisanih dozvola. Odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj nije donesena s obzirom da naknada za razvoj do konca 2010. nije bila sadržana u cijeni vode. U skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Općina u narednom razdoblju neće obračunavati i naplaćivati naknadu za razvoj.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.523.621,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.084.657,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 438.964,00 kn.

Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. provedena su dva postupka javne nabave. Otvorenim postupkom javne nabave velike vrijednosti ustupljeni su radovi izgradnje grobne kuće, a male vrijednosti pribavljena je usluga šljunčanja nerazvrstanih cesta. Ukupno su ugovoreni radovi i usluge u vrijednosti 927.884,00 kn, a izvršeno je 708.979,00 kn. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Za nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je izvršeno 449.884,00 kn.

Za izgradnju ceste u 2010. su izvršeni rashodi u iznosu 364.758,00 kn, a postupak nabave je proveden 2009. U veljači 2009. je proveden otvoreni postupak velike nabave za modernizaciju i asfaltiranje cesta na području Općine procijenjene vrijednosti 1.900.000,00 kn. Prema odluci o početku postupka javne nabave, izvori sredstava su planirani iz općinskog proračuna. S jedinim ponuditeljem su u travnju 2009. ugovoreni radovi prorezivanja postojećeg trupa ceste, ugradnje šljunka, asfalta i uređenja bankina u vrijednosti 1.859.353,00 kn. Završetak radova je ugovoren dodatkom ugovoru do kolovoza 2010. U 2009. su izvedeni radovi u vrijednosti 151.458,00 kn (sanacija asfalta na cestama), a do srpnja 2010. u vrijednosti 364.758,00 kn (izgradnja ceste započeta 2007.), odnosno ukupno 516.216,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u srpnju 2010. Plaćeno je 251.458,00 kn (iz općinskog proračuna 151.458,00 kn i sredstvima primljenima od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 100.000,00 kn), te obveze koncem 2010. iznose 264.758,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) obveze nisu podmirene. Općina nije osigurala sredstva za ugovorene radove u iznosu 1.859.353,00 kn, te su radovi izvedeni za 1.343.137,00 kn ili 72,2% manje od ugovorenog, a ugovor s izvoditeljem radova je raskinut u veljači 2011. Općina je dužna planirati rashode u skladu s raspoloživim prihodima, te ugovarati samo one radove za koje ima planirana i osigurana sredstva. Prema odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08), javni naručitelj je obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu, osim u slučaju dopuštenima Zakonom. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Navedene odredbe na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna. Potvrda glavnog projekta za cestu pribavljena je u lipnju 2010., a uporabna dozvola do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje rashoda u skladu s raspoloživim prihodima, ugovaranje radova za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je ugovor za koji nisu osigurana sredstva u proračunu zaključen ranijih godina, te da će rashode za javnu nabavu planirati u skladu sa raspoloživim prihodima i ugovarati radove u skladu sa planiranim i osiguranim sredstvima. Općina navodi da će podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole za izgrađenu cestu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje imovine u poslovnim knjigama, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, neuplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, preuzimanje obveza bez osiguranih sredstava u proračunu, te pristupanje gradnji objekata bez pribavljenih propisanih dozvola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane, te je naloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, ceste, javne površine i groblje. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za izbornu promidžbu u iznosu 31.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 855.079,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 243.804,00 kn Općina je upućivala opomene, a za druga potraživanja u iznosu 199.551,00 kn nisu poduzimane mjere. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 136.811,00 kn. Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.825,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 542.301,00 kn, te je predloženo 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. Općina nije donijela odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkim i pravnim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete nisu dodijeljene na način propisan zakonskim odredbama. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta.

Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,8% udjela u vlasništvu, prenijela 1.516.306,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda. Društvo uz izvješća o prikupljenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)

- Općina je nakon provedenog postupka javne nabave u 2009., ugovorila radove izgradnje i modernizacije cesta u vrijednosti 1.859.353,00 kn za koje nije osigurala sredstva u proračunu. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 221 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju načelnik Općine je Stanislav Rebernik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.884.445,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.275.578,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn. 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 su najznačajniji, prihodi od poreza na dohodak, drugi prihodi po posebnim propisima, te od pomoći u iznosu 2.142.572,00 kn ili 75,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.309.192,00,00 kn i čine 45,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.176.857,00 kn dok 132.335,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja iznose 861.460,00 kn i veća su za 195.027,00 kn ili 29,3% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 443.355,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze iznose 714.563,00 kn, što je za 358.136,00 kn ili 100,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.443.302,00 kn ili 44,1% i materijalne rashode u iznosu 631.876,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što je proveden postupak javne nabave za izgradnju cesta i modernizaciju cesta u prethodnoj godini, a Općina nije osigurala izvore financiranja. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,8% udjela u vlasništvu, prenijela 1.516.306,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda. Društvo uz izvješća o prikupljenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ispostavljanje putnih naloga, izvršavanje rashoda za reprezentaciju, donošenje odluka o sufinanciranju građana, trošenje prihoda za propisane namjene, raspolaganje nekretninama pažnjom dobrog gospodara, donošenje plana gospodarenja otpadom, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, usklađivanje planova i programa s podacima u proračunu, izvođenje radova uz stručni nadzor, te nabavu robe, radova i usluga. Nalog koji se odnosi na pokretanje postupka za raskid ugovora i povrat darovanog zemljišta iz 2007. je u postupku izvršenja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose neevidentiranje imovine u poslovnim knjigama, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, neuplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, preuzimanje obveza bez osiguranih sredstava u proračunu, te pristupanje gradnji objekata bez pribavljenih propisanih dozvola, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.