



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZMIJAVCI

Split, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

|   | stranica |
|---|----------|
| I. PODACI O OPĆINI                                      | 2        |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2        |
| Financijski izvještaji                                  | 2        |
| II. REVIZIJA ZA 2010.                                   | 6        |
| Ciljevi i područja revizije                             | 6        |
| Metode i postupci revizije                              | 6        |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6        |
| Nalaz za 2010.  | 8        |
| III. MIŠLJENJE  | 13       |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/0298  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ZMIJAVCI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Zmijavci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. lipnja do 27. srpnja 2011.

## 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 131 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općina je tijekom 2010. bilo 13 zaposlenika (na osnovi sati rada) od čega je 10 zaposlenika radilo na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika. 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Miroslav Karoglan.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. 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 8.903.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.983.274,00 kn, što je za 3.919.738,00 kn ili 44,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.801.651,00 kn ili 36,0%. Znatno ispod plana, za 3.299.047,00 kn ili 64,6%, ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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  | 8.853.012,00 | 4.944.134,00 | 55,8           | 99,2                 |
| 1.1.       | Prihodi od poreza   | 2.327.000,00 | 1.894.362,00 | 81,4           | 38,0                 |
| 1.1.1.     | Porez i prirez na dohodak                                     |              | 1.881.731,00 | -              | 37,7                 |
| 1.1.2.     | Porez na promet nekretnina                                    |              | 2.055,00     | -              | 0,1                  |
| 1.1.3.     | Općinski porezi   |              | 10.576,00    | -              | 0,2                  |
| 1.2.       | Pomoći  | 5.100.000,00 | 1.810.741,00 | 35,5           | 36,3                 |
| 1.2.1.     | Tekuće pomoći   |              | 1.710.741,00 | -              | 34,3                 |
| 1.2.2.     | Kapitalne pomoći  |              | 100.000,00   | -              | 2,0                  |
| 1.3.       | Prihodi od imovine  | 10.000,00    | 212,00       | 2,1            | -                    |
| 1.3.1.     | Prihodi od financijske imovine                                | 10.000,00    | 212,00       | 2,1            | -                    |
| 1.4.       | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.416.000,00 | 1.238.819,00 | 87,5           | 24,9                 |
| 1.4.1.     | Administrativne pristojbe                                     | 2.000,00     | 0,00         | -              | -                    |
| 1.4.2.     | Prihodi po posebnim propisima                                 | 1.414.000,00 | 1.238.819,00 | 87,6           | 24,9                 |
| 1.4.2.1.   | Komunalna naknada i doprinos                                  |              | 52.212,00    | -              | 1,1                  |
| 1.4.2.2.   | Drugi prihodi po posebnim propisima                           |              | 1.186.607,00 | -              | 23,8                 |
| 1.5.       | Drugi prihodi poslovanja                                      | 12,00        | 0,00         | -              | -                    |
| 2.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja                  | 50.000,00    | 39.140,00    | 78,3           | 0,8                  |
| 2.1.       | Primici od zaduživanja  | 50.000,00    | 39.140,00    | 78,3           | 0,8                  |
|            | Ukupno:   | 8.903.012,00 | 4.983.274,00 | 56,0           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.881.731,00 kn ili 37,7%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.810.741,00 kn ili 36,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.290.802,00 kn ili 26,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 884.954,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 825.787,00 kn doznačene su za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izradu geodetskih podloga i urbanističkog plana uređenja gospodarske zone, uređenje groblja, izgradnju i održavanje javne rasvjete, uređenje i sanaciju poljskih putova i nelegalnih odlagališta komunalnog otpada i drugo.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 3.056.917,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.026.917,00 kn, a 30.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva su dobivena iz županijskog proračuna za nastavak izgradnje igrališta.

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                               | 3.103.012,00 | 3.821.556,00 | 123,2         | 62,0                |
| 1.1.       | Rashodi za zaposlene                             | 810.000,00   | 1.046.147,00 | 129,2         | 17,0                |
| 1.2.       | Materijalni rashodi                              | 1.046.012,00 | 1.713.403,00 | 163,8         | 27,8                |
| 1.2.1.     | Naknade troškova zaposlenima                     | 60.000,00    | 25.986,00    | 43,3          | 0,4                 |
| 1.2.2.     | Rashodi za materijal i energiju                  | 514.412,00   | 503.696,00   | 97,9          | 8,2                 |
| 1.2.3.     | Rashodi za usluge                                | 366.500,00   | 973.195,00   | 265,5         | 15,8                |
| 1.2.4.     | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja             | 105.100,00   | 210.526,00   | 200,3         | 3,4                 |
| 1.3.       | Financijski rashodi                              | 32.000,00    | 17.301,00    | 54,1          | 0,3                 |
| 1.4.       | Subvencije                                       | 245.000,00   | 499.674,00   | 203,9         | 8,1                 |
| 1.5.       | Naknade građanima i kućanstvima                  | 315.000,00   | 46.000,00    | 14,6          | 0,7                 |
| 1.6.       | Drugi rashodi poslovanja                         | 655.000,00   | 499.031,00   | 76,2          | 8,1                 |
| 1.6.1.     | Tekuće donacije                                  | 655.000,00   | 499.031,00   | 76,2          | 8,1                 |
| 2.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine          | 5.750.000,00 | 2.299.056,00 | 40,0          | 37,4                |
| 2.1.       | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine          | 950.000,00   | 178.050,00   | 18,7          | 2,9                 |
| 2.2.       | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.800.000,00 | 2.121.006,00 | 44,6          | 34,5                |
| 3.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova  | 50.000,00    | 34.736,00    | 69,5          | 0,6                 |
| 3.1.       | Izdaci za otplatu zajmova                        | 50.000,00    | 34.736,00    | 69,5          | 0,6                 |
|            | Ukupno   | 8.903.012,00 | 6.155.348,00 | 69,1          | 100,0               |
|            | Manjak prihoda i primitaka                       |              | 1.172.074,00 |               |                     |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.903.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.155.348,00 kn, što je za 2.747.664,00 kn ili 30,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.593.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.765.296,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 3.224.082,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i na obveze koje čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010., potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Znatno ispod plana, za 3.450.944,00 kn ili 60,0%, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te je rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.299.056,00 kn ili 37,4% ukupno izvršenih rashoda.

Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.713.403,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.046.147,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.096.742,00 kn i čine 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.101.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.259.224,00 kn, što je za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.322.558,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis                            | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1          | 2                               | 3             | 4             | 5            |
| 1.         | Nefinancijska imovina           | 24.043.055,00 | 25.626.592,00 | 106,6        |
| 2.         | Financijska imovina             | 1.486.510,00  | 1.695.966,00  | 114,1        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                | 141.821,00    | 35.338,00     | 24,9         |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi       | 26.458,00     | 26.458,00     | 100,0        |
| 2.3.       | Dionice i udjeli u glavnici     | 208.227,00    | 208.227,00    | 100,0        |
| 2.4.       | Potraživanja                    | 1.110.004,00  | 1.425.943,00  | 128,5        |
|            | Ukupno imovina                  | 25.529.565,00 | 27.322.558,00 | 107,0        |
| 3.         | Obveze                          | 2.275.005,00  | 3.224.082,00  | 141,7        |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 23.254.560,00 | 24.098.476,00 | 103,6        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.529.565,00 | 27.322.558,00 | 107,0        |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 515.282,00 kn, građevinskih objekata 23.387.804,00 kn, opreme 266.954,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan uređenja Općine, plan strateškog razvoja i projektna dokumentacija) 848.655,00 kn, druge imovine (višegodišnji nasadi) 26.459,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (vodovodna mreža do industrijske zone u pripremi i vodovodna mreža Šabići-Karoglani) u iznosu 581.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.338,00 kn, jamčevne pologe 26.458,00 kn, udjele u glavnici 208.227,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.425.943,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 580.373,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.643.709,00 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 s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio prihode i rashode evidentirati na propisanim računima, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od općinskih poreza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga 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:

- Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.
- Na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od općinskih poreza.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi nisu izvršavani do visine planiranih u proračunu.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije sastavljen s propisanim elementima.
- Odluka o povjeravanju komunalnih poslova nije donesena u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

## **Nalaz 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 su obvezni 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 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 i navodi da će na sljedećoj sjednici vijeća imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Općina nema zaposlenika za vođenje računovodstva proračuna. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u iznosu 99.637,00 kn, prihodi od naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 16.180,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 99.637,00 kn, te potraživanja za općinske poreze u iznosu 460.227,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi i rashodi nisu uvijek evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja. Za izvršeni stručni nadzor nad rekonstrukcijom lokalne ceste u iznosu 40.232,00 kn i za radove na uređenje mlinice u iznosu 42.435,00 kn izvoditelji usluga ispostavili su obračunske situacije u kolovozu 2009., a u poslovnim knjigama iskazane su u lipnju 2010. odnosno prosincu 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o proračunu i članka 21. stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Dio ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna. Rashodi za izgradnju trga kod crkve Svi sveti u iznosu 30.135,00 kn, izgradnju grobnica u iznosu 23.120,00 kn su evidentirani na račun materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Zatezne kamate u iznosu 13.321,00 kn iskazane su na računu rashoda za materijal i energiju, a odnose se na financijske rashode. Prijenosi sredstava osnovnoj školi u iznosu 66.000,00 kn i kulturno umjetničkom društvu u iznosu 37.500,00 kn evidentirani su na račun subvencija, a trebali su biti iskazani na tekućim donacijama. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 169.032,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a trebali su biti iskazani na rashodima za naknade građanima i kućanstvima. U travnju 2009. Općina je od druge jedinice lokalne samouprave ugovorila pozajmicu u iznosu 280.000,00 kn. Pozajmica je dana na rok od 30 dana. Pozajmica nije vraćena do konca 2010. U siječnju 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim se rok vraćanja produžuje do konca veljače 2010. Kako pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, naplaćena je ovrhom u iznosu 322.334,00 kn. Općina u 2009. nije u poslovnim knjigama ispravno evidentirala pozajmljena sredstva. U poslovnim knjigama u 2009. pozajmljena sredstva su evidentirana na računu drugih prihoda, a u 2010. povrat pozajmice je evidentiran na račun subvencije, a trebalo ga je evidentirati na računu primitaka i izdataka. Navedene prihode i primitke, te rashode i izdatke trebalo je iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je u veljači 2008. zaključila ugovor o operativnom lizingu za vozilo u iznosu 47.341,98 CHF protuvrijednosti u kn. Plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Mjesečni obrok iznosi 473,42 CHF. Općina je tijekom 2010. otplatila 12 obroka ukupne vrijednosti 48.062,00 kn. U poslovnim knjigama operativni lizing za vozilo nije ispravno iskazan. Iskazan je kao primitak od zaduživanja u iznosu 39.140,00 kn i kao izdatak za otplatu zajmova u iznosu 34.736,00 kn, te kao rashod za zakupnine i najamnine u iznosu 48.062,00 kn. Kako se radi o najmu vozila, a ne o nabavi vozila u poslovnim knjigama operativni lizing je trebalo iskazati samo kao rashod za zakupninu i najmninu u iznosu 48.062,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno u knjigovodstvu treba osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 189.984,00 kn Općina je obavila od više dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog građevinskog i elektro materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je i za koje radove materijal isporučen, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati sve prihode i primitke, te rashode i izdatke. Nalaže se rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju i prihode i primitke te rashode i izdatke u poslovnim knjigama evidentirati prema rasporedu iz računskog plana proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su naknade od koncesija evidentirani u bilanci, ali radi programske naravi nisu iskazane u izvješću što su otklonili, te su knjiženje operativnog lizinga za vozilo ispravili prema naprijed navedenim navodima iz nalaza.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.903.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.983.274,00 kn, što je za 3.919.738,00 kn ili 44,0% manje od planiranih.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 1.425.943,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 801.310,00 kn, naknadu po ugovorima za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn te druga potraživanja u iznosu 8.567,00 kn.

Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 460.227,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn obveznicima su u 2011. poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će nastojati naplatiti sva potraživanja slanjem novih opomena i poduzimanjem drugih zakonskih mjera naplate.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 8.903.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.155.348,00 kn, što je za 2.747.664,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.593.222,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.765.296,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.101.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.259.224,00 kn, što je za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženje novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 808.268,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis poslova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, ali ne sadrži iskaz financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općina nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj su komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta. Nije donesena Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 808.268,00 kn izvršeni su za trošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 120.464,00 kn, održavanje javne rasvjete 81.377,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 35.055,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 490.192,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 81.180,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te javnih i zelenih površina u iznosu 687.804,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora.

Izvešća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena općinskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane ni isplaćene donacije Hrvatskom crvenom križu. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te čišćenje i održavanje zelenih i javnih površina izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijeti u skladu s zakonskim propisima.

Nalaže se izvješća o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti na usvajanje općinskom vijeću.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će u daljnjem radu nastojati rashode izvršavati do visine planiranih proračunom, a predstavničko tijelo nije donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova pravnim ili fizičkim osobama jer su izvorna proračunska sredstva bila nedostatna za pokriće svih rashoda.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. u iznosu 6.268.012,00 kn. U planu nabave nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn proveden je jedan postupak javne nabave na temelju kojih je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 1.614.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn nije proveden nijedan postupak. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 436.912,00 kn gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 2.050.969,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 963.961,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru za rekonstrukciju lokalne ceste iz veljače 2010. u iznosu 1.614.057,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 37. i 91. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno do 31. ožujka 2011. Upravi za sustav javne nabave na temelju Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave, dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, te kod nabave roba, usluga i radova postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, iskazivanje potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u iznosu 99.637,00 kn, prihodi od naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina 16.180,00 kn, potraživanja za općinske poreze 460.227,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 99.637,00 kn. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 189.984,00 kn nije vođena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti. U poslovnim knjigama operativni lizing za vozilo nije ispravno iskazan, iskazan je kao primitak od zaduživanja u iznosu 39.140,00 kn i kao izdatak za otplatu zajmova u iznosu 34.736,00 kn, te kao rashod za zakupnine i najamnine u iznosu 48.062,00 kn. Prihodi i rashodi nisu uvijek evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja, te pojedini rashodi i prihodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine potraživanja iznose 1.425.943,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)



- Manjak prihoda nad rashodima koncem godine iznosi 1.172.074,00 kn, a dospjele obveze 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Pojedini proračunski rashodi izvršeni su za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od planiranih. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 808.268,00 kn. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaze financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina nisu obavljani prema zakonskim odredbama. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje. (točka 4. Nalaza)
- U planu nabave nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Obavijest o zaključenom ugovoru za rekonstrukciju lokalne ceste nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima 2 131 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 13 djelatnika, od čega je 10 radilo na određeno vrijeme u sklopu programa provođenja javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Miroslav Karoglan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.983.274,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.155.348,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.593.222,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.765.296,00 kn. Dospjele obveze koncem godine obveze iznose 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.881.731,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 1.810.741,00 kn i čine 74,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.056.917,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 3.026.917,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 30.000,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 1.425.943,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2009. veća su za 315.939,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja po ugovorima za izgradnju mjesne vodovodne mreže koja čine 99,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja za naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2009. Općina je od druge jedinice lokalne samouprave uzela pozajmicu u iznosu 280.000,00 kn na rok od 30 dana. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, te je u 2010. naplaćena ovrhom u iznosu 322.334,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.224.082,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 949.077,00 kn ili 41,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu nefinancijske imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.299.056,00 kn ili 37,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.713.403,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.046.147,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaze financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave ne sadrži sve propisane podatke, obavijest o zaključenom ugovoru na radovima na rekonstrukciji lokalne ceste nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda za zakonom propisane namjene i na obračun i uplatu zakonskih obveza na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, iskazivanje potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.