



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JOSIPDOL

Karlovac, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/303
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 12. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JOSIPDOL 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 Josipdol (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 25. kolovoza do 12. listopada 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 987 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina ima 12 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić u kojem ima 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Mihaljević.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.803.301,00 kn, što je za 1.171.199,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.965.859,00 kn ili 20,1%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

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	8.914.500,00	7.766.825,00	87,1	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.098.500,00	5.237.367,00	85,9	67,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.820.607,00	-	61,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		185.129,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		231.631,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	912.000,00	843.856,00	92,5	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		408.369,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		435.487,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	135.500,00	97.190,00	71,7	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.009,00	20,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.500,00	96.181,00	73,7	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.768.500,00	1.588.412,00	89,8	20,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	583,00	23,3	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.766.000,00	1.587.829,00	89,9	20,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		487.599,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.100.230,00	-	14,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	36.476,00	60,8	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	36.476,00	60,8	0,5
	Ukupno	8.974.500,00	7.803.301,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.237.367,00 kn ili 67,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.588.412,00 kn ili 20,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 843.856,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 133.666,00 kn ili 1,7%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine, osim prirez porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima u dijelu koji se odnosi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 26/07).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (pomoći Ministarstva kulture za sanaciju starog grada i prihode od prodaje stanova), prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova, naknadu za koncesije, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje izgradnje mrtvačnica i nerazvrstanih cesta, vodni doprinos i prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 1.766.590,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,6%. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 1.479.599,00 kn, a sredstva u iznosu 286.991,00 kn (prihodi od šumskog doprinosa, kapitalne pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za poduzetničku zonu, kapitalne pomoći Ministarstva kulture za stari grad i prihodi od prodaje stanova) nisu utrošena i nalaze 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	8.122.500,00	7.124.630,00	87,7	93,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.512.500,00	2.370.678,00	94,4	31,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.643.000,00	3.206.538,00	88,0	42,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.000,00	91.681,00	86,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.212.000,00	1.131.596,00	93,4	14,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.693.500,00	1.442.837,00	85,2	19,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	631.500,00	540.424,00	85,6	7,1
1.3.	Financijski rashodi	36.000,00	23.504,00	65,3	0,3
1.4.	Subvencije	426.000,00	304.230,00	71,4	4,0
1.5.	Pomoći	60.000,00	13.936,00	23,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	408.000,00	352.545,00	86,4	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.037.000,00	853.199,00	82,3	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	706.000,00	588.342,00	83,3	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	291.000,00	239.482,00	82,3	3,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	40.000,00	25.375,00	63,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	852.000,00	461.558,00	54,2	6,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	150.000,00	32.103,00	21,4	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	702.000,00	429.455,00	61,2	5,7
Ukupno		8.974.500,00	7.586.188,00	84,5	100,0
Višak prihoda			217.113,00		

Rashodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.586.188,00 kn, što je za 1.388.312,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.206.538,00 kn ili 42,3%, rashodi za zaposlene 2.370.678,00 kn ili 31,2% i drugi rashodi poslovanja 853.199,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.155.773,00 kn i imaju udjel 15,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.765.384,00 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	16.830.287,00	15.549.001,00	92,4
2.	Financijska imovina	3.188.562,00	3.216.383,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	257.038,00	334.535,00	130,2
2.2.	Potraživanja	2.931.524,00	2.881.848,00	98,3
	Ukupno imovina	20.018.849,00	18.765.384,00	93,7
3.	Obveze	632.119,00	493.821,00	78,1
4.	Vlastiti izvori	19.386.730,00	18.271.563,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.018.849,00	18.765.384,00	93,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.016.260,00 kn (poslovni objekti 4.732.086,00 kn, poduzetnička zona 4.072.675,00 kn, ceste 2.043.204,00 kn, javna rasvjeta 1.203.116,00 kn, stanovi 614.523,00 kn i športski tereni 350.656,00 kn), prijevoznih sredstava (kamion za odvoz otpada) 1.032.038,00 kn, zemljišta 586.032,00 kn, nematerijalne imovine 519.082,00,00 kn, te postrojenja i opreme 395.589,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 334.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.859.612,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 12.153,00 kn i druga potraživanja 10.083,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 435.836,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 57.985,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je voditi pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, primjenjivati modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja kod evidentiranja poslovnih događaja, evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, iskazivati sva potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima i provoditi cjelovit popis imovine i obveza.

Također je naložio utvrditi vrijednost stanova u svom vlasništvu i evidentirati ih u imovini, poslovne prostore davati u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzeti sve raspoložive mjere za pravovremenu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, kako ne bi nastupili uvjeti za zastaru potraživanja. Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, u izvorima financiranja planirati sredstva komunalne naknade, programom gradnje planirati sredstva komunalnog doprinosa, usklađivati sredstva i djelatnosti predviđene navedenim programima s planiranima u proračunu i izvješćivati predstavničko tijelo o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke 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:

- Općina vodi pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine.
- Općina je utvrdila vrijednost stanova u svom vlasništvu i evidentirala ih u imovini.
- Poslovni prostori dani su u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za zakašnjela plaćanja su obračunane kamate.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, a u izvorima financiranja su planirana sredstva komunalne naknade.
- Sredstva i djelatnosti predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranima u proračunu, a predstavničko tijelo je izvješćivano o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Kod evidentiranja poslovnih događaja nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, a rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja i nije proveden cjelovit popis imovine i obveza.
- Programom gradnje u izvorima financiranja nisu planirana sredstva komunalnog doprinosa.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2008. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je bio zaposlenik Općine do prosinca 2010., nakon čega voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku. 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 odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da osoba koja je bila imenovana za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole nije postupila prema zakonskim odredbama, te da će uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 242.686,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Općine na slobodnom tržištu u iznosu 221.543,00 kn, odnosno ukupno 464.229,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. Za izvedene radove na izgradnji vodovoda je komunalno društvo u suvlasništvu Općine ispostavilo situaciju u studenome 2010. u iznosu 149.978,00 kn, a Općina je u rashodima evidentirala 100.000,00 kn, koliko je plaćeno komunalnom društvu. Zbog navedenog je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. financijska imovina iskazana u manjem iznosu za 464.229,00 kn, a rashodi u manjem iznosu za 49.978,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 217.113,00 kn, a preneseni višak iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, odnosno ukupno raspoloživi višak prihoda koncem 2010. je iskazan u iznosu 1.196.876,00 kn, dok su novčana sredstva iskazana u iznosu 334.535,00 kn. Prema obrazloženju načelnika, iskazani raspoloživi višak prihoda koncem 2010. u odnosu na novčana sredstva je rezultat računovodstvene pogreške u evidentiranju i iskazivanju prenesenog viška prihoda u ranijim godinama. Prema odredbi članaka 5., 15. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi za izradu konzervatorske studije starog grada i čišćenje terena van zidina starog grada u iznosu 239.482,00 kn su evidentirani na računu kapitalnih donacija, rashodi za usluge reklamiranja i oglašavanja, te nabavu namirnica u iznosu 32.598,00 kn na računu tekućih donacija, a rashodi za izradu procjene ugroženosti i plana zaštite i spašavanja u iznosu 3.936,00 kn na računu tekućih pomoći. Prema odredbi članka 56. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a prema odredbi članka 54. navedenog Pravilnika, pomoći sadrže tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama, te institucijama i tijelima EU i unutar općeg proračuna. Općina je rashode u ukupnom iznosu 276.016,00 kn trebala evidentirati na odgovarajućim računima iz računskog plana, odnosno 239.482,00 kn u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 36.534,00 kn u skupini rashoda za usluge.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati sva potraživanja, provesti cjelovit popis imovine i obveza, evidentirati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i na odgovarajućim računima računskog plana, utvrditi stvarno stanje raspoloživog viška prihoda ili manjka za pokriće u narednom razdoblju, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je potraživanja od prodaje stanova i rashode za izgradnju vodovoda prema obračunskoj situaciji evidentirala u poslovnim knjigama za 2011. Također navodi da je prema očitovanju knjigovodstvenog servisa koji je vodio poslovne knjige u ranijem razdoblju, ispravljen preneseni rezultat poslovanja i u poslovnim knjigama za 2011. evidentiran preneseni manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 380.827,00 kn.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.803.301,00 kn, što je za 1.171.199,00 kn ili 13,1% manje od plana.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Programom održavanja komunalne infrastrukture predviđen je utrošak komunalne naknade, dok su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navedeni općinski porezi kao izvor financiranja. Program utroška šumskog doprinosa nije donesen. Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 355.195,00 kn, naknade za koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe i za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i pogrebnih poslova u iznosu 7.413,00 kn, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu u iznosu 5.000,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 4.108,00 kn, odnosno ukupno 371.716,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10) i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) prihodi od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati naznaku izvora financiranja.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 7.462,00 kn na temelju ugovora iz ranijih godina. U najam su dana četiri stana u vlasništvu Općine. Jedan stan dan je u najam na temelju ugovora iz travnja 2009. na rok četiri godine, a tri stana dana su u najam bez zaključivanja novih ugovora, jer je po starim ugovorima istekao rok 2004., 2005. i 2009. Općina nije donijela odluku ili pravilnik kojim bi se propisali uvjeti, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) Općina je dužna za stanove u svom vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole trošenja donijeti program utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, te propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u svom vlasništvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će navedeni namjenski prihodi biti sadržani u programima za 2011. Također navodi da su stanovi dani u najam socijalnim slučajevima gdje zbog hitnosti nije proveden natječaj, te da će donijeti pravilnik kojim će utvrditi uvjete, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.586.188,00 kn, što je za 1.388.312,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.218.614,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo 12 zaposlenika, od čega u vlastitom pogonu šest. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju volonterski. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenika, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odredbom članaka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći, odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbom članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebaju biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe je trebalo donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Također, odredbom članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik treba najkasnije u roku od 6 mjeseci od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu, kojim se utvrđuju kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

U okviru materijalnih rashoda su izvršeni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.636.461,00 kn, od čega se na komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta odnosi 317.914,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz 2006. održavanje nerazvrstanih cesta obavljat će se na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta je obavljalo šest izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluka o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za održavanje nerazvrstanih cesta nije donesena, postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja nije proveden, općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja cesta, a ugovori za održavanje nerazvrstanih cesta nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su rashodi za stipendije u iznosu 32.200,00 kn prema pet ugovora o korištenju stipendije zaključenih u razdoblju od 2008. do 2010. (tri sa studentima po 1.000,00 kn mjesečno i dva s učenicima po 700,00 kn mjesečno). Navedene stipendije su dodijeljene na temelju pojedinačnih zahtjeva korisnika i odluke općinskog poglavarstva ili načelnika o dodjeli stipendije. Prema odredbi članaka 10. i 12. Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i Odluke o izmjenama i dopunama pravilnika o stipendiranju učenika i studenata, stipendije se dodjeljuju na temelju javnog natječaja, kojeg provodi povjerenstvo za dodjelu stipendija, utvrđuje rezultate natječaja, te odlučuje o dodjeli stipendija. Općina je trebala dodjeljivati stipendije u skladu s navedenim općim aktima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani kapitalni prijenosi komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju sustava vodoopskrbe (rekonstrukciju vodovoda na jednoj dionici) u iznosu 100.000,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda. Prema ugovoru o financiranju gradnje komunalnih vodnih građevina zaključenom u listopadu 2010., komunalno društvo u suvlasništvu Općine je nositelj investicija i izvoditelj radova, a ukupno uložena sredstva Općine od osnivanja komunalnog društva su evidentirana u imovini komunalnog društva, s naznakom o vrijednosti ulaganja Općine po vrsti vodnih građevina. Komunalno društvo je u studenome 2010. ispostavilo zahtjev za doznaku sredstva i obračun izvedenih radova koji sadrži utrošeni materijal i sate rada prema cjeniku kojeg je donijela skupština komunalnog društva u suvlasništvu Općine.

Komunalno društvo je u suvlasništvu grada Ogulina i Općine (vlasnički udjel Općine je 6,7%), a djelatnost je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata, odvodnja otpadnih voda, održavanje i izgradnja objekata za odvodnju, izrada investicijske dokumentacije i nadzor, cestovni prijevoz, te popravak i održavanje građevinske mehanizacije.

U razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine je preneseno ukupno 623.423,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Prijedlog odluke o prijenosu objekata vodoopskrbe na području Općine koji su evidentirani u imovini komunalnog društava i postaju njegovo vlasništvo je pripremljen za općinsko vijeće. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Odredbama članaka 202. stavka 1. i 203. Zakona o vodama je propisano da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Općina obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjerila komunalnom društvu koje ima više suosnivača, a namjerava unijeti u komunalno društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udjel u temeljnom kapitalu društva, odnosno dio osnivačkih prava u navedenom komunalnom društvu. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) 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 donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Nalaže dodjeljivati stipendije prema postupku utvrđenom odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i Odlukom o izmjenama i dopunama pravilnika o stipendiranju učenika i studenata.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća sa zakonskim odredbama. Nadalje navodi da je za održavanje nerazvrstanih cesta u prosincu 2010. proveden javni natječaj i s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori o povjeravanju poslova, a za dodjelu stipendija će se objaviti natječaj. Obrazlaže da niz godina pokušava sa suosnivačem komunalnog društva riješiti svoj udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva i pitanje ulaganja u vodovodnu mrežu i da će navedeno pokušati učiniti u narednom razdoblju.*

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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje rashoda, iskazivanje potraživanja, popis imovine i obveza, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen niti razvijen. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja od prodaje stanova u iznosu 464.229,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza koncem godine. Kod evidentiranja rashoda za izgradnju vodovoda u iznosu 49.978,00 kn nije primjenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, a rashodi u ukupnom iznosu 276.016,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od šumskog i komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu i za koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe i za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i pogrebnih poslova u iznosu 371.716,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 7.462,00 kn, na temelju ugovora iz ranijih godina, a Općina nije donijela odluku ili pravilnik kojim bi se propisali uvjeti, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.218.614,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenika, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta su izvršeni u iznosu 317.914,00 kn, a povjeravanje navedene komunalne djelatnosti nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Kod dodjele pet stipendija u razdoblju od 2008. do 2010. nije postupljeno prema odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 987 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Mihaljević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.803.301,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.586.188,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.237.367,00 kn ili 67,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.588.412,00 kn ili 20,4% i prihodi od pomoći u iznosu 843.856,00 kn ili 10,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.766.590,00 kn. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.479.599,00 kn, a sredstva u iznosu 286.991,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 2.881.848,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manja su za 49.676,00 kn ili 1,7%. Dospjela potraživanja iznose 2.273.628,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja su obračunavane zatezne kamate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 2.438.757,00 kn, koja čine 85,3% ukupnih potraživanja. U okviru potraživanja od općinskih poreza iskazana su potraživanja za porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 1.741.675,00 kn. Općina je u 2007. donijela rješenje kojim se jednoj pravnoj osobi utvrđuje obveza plaćanja poreza na neiskorištene poduzetničke nekretnine, na koje se porezni obveznik žalio, te je pokrenut upravni spor. Rješenjem Upravnog suda (koje je dostavljeno Općini u 2011.) je poništeno rješenje o obvezi plaćanja poreza na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te su navedena potraživanja u 2011. otpisana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 493.821,00 kn i manje su za 138.298,00 kn ili 21,9% u odnosu na početno stanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.206.538,00 kn ili 42,3%, rashodi za zaposlene 2.370.678,00 kn ili 31,2% i drugi rashodi poslovanja 853.199,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni fizičkim i pravnim osobama na temelju odluke predstavničkog tijela i zaključenog ugovora o obavljanju poslova koji sadrži propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje pomoćne knjige dugotrajne imovine, utvrđivanje vrijednosti stanova i njihovo evidentiranje u imovini, davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i obračunavanje kamata, planiranje sredstava i izvora za obavljanje svih komunalnih djelatnosti programom održavanja komunalne infrastrukture, usklađivanje sredstava i djelatnosti predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i izvješćivanje o navedenim programima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela i rashoda na odgovarajućim računima, iskazivanje svih potraživanja i provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te planiranje komunalnog doprinosa u izvorima financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.