



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIDOVEC

Varaždin, svibanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIDOVEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 5 539 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi šest zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Bruno Hranić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.527.960,00 kn, što je za 942.409,00 kn ili 14,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 891.568,00 kn ili 13,9%.

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	6.465.369,00	5.522.692,00	85,4	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	5.084.855,00	4.216.609,00	82,9	76,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		3.986.743,00	83,3	72,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		103.654,00	75,1	1,9
1.1.3.	Općinski porezi		126.212,00	78,0	2,3
1.2.	Pomoći	394.800,00	652.131,00	165,2	11,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		652.131,00	-	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	115.640,00	105.581,00	91,3	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	640,00	640,00	100,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	115.000,00	104.941,00	91,3	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	870.074,00	548.371,00	63,0	9,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	67.635,00	64,4	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	765.074,00	480.736,00	62,8	8,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		404.978,00	-	7,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		75.758,00	-	1,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	5.268,00	105,4	0,1
2.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	5.000,00	5.268,00	105,4	0,1
	Ukupno	6.470.369,00	5.527.960,00	85,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.216.609,00 kn ili 76,3%, od pomoći u iznosu 652.131,00 kn ili 11,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 548.371,00 kn ili 9,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 110.849,00 kn ili 2,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 22,5%. Odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, te primitke od prodaje dionica. Za propisane namjene je utrošeno 724.790,00 kn, iznos 427.187,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu, dok je za tekuće proračunske potrebe utrošeno 91.430,00 kn, a trebalo je biti utrošeno za obnovu zgrade nogometnog kluba, izgradnju oborinske kanalizacije i isplatu naknade za štetu od elementarne nepogode.

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	4.094.980,00	4.085.294,00	99,8	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	852.000,00	848.977,00	99,6	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.539.350,00	1.513.480,00	98,3	31,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.950,00	78.901,00	99,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	373.750,00	368.632,00	98,6	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	868.450,00	849.893,00	97,9	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	218.200,00	216.054,00	99,0	4,5
1.3.	Financijski rashodi	102.500,00	100.155,00	97,7	2,1
1.4.	Subvencije	122.000,00	121.119,00	99,3	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	929.100,00	951.604,00	102,4	19,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	550.030,00	549.959,00	100,0	11,5
1.6.1.	Tekuće donacije	512.030,00	512.170,00	100,0	10,7
1.6.2.	Kapitalne pomoći	38.000,00	37.789,00	99,4	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	369.300,00	369.164,00	100,0	7,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	7.500,00	7.500,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	266.800,00	266.514,00	99,9	5,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	95.000,00	95.150,00	100,2	2,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	331.700,00	331.661,00	100,0	6,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	331.700,00	331.661,00	100,0	6,9
	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.674.389,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.470.369,00	4.786.119,00	74,0	100,0
	Višak prihoda		741.841,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.470.369,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.786.119,00 kn, što je za 1.684.250,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.513.480,00 kn ili 31,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 951.604,00 kn ili 19,9%, rashode za zaposlene u iznosu 848.977,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 549.959,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 922.099,00 kn i imaju udjel 19,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Iznad plana za 22.654,00 kn ili 2,2% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, a ostali rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.424.892,00 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	12.614.088,00	12.184.484,00	96,6
2.	Financijska imovine	3.045.956,00	3.240.408,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	87.095,00	427.187,00	490,5
2.2.	Potraživanja	1.381.361,00	1.235.721,00	89,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	15.660.044,00	15.424.892,00	98,5
3.	Obveze	4.217.425,00	3.484.014,00	82,6
4.	Vlastiti izvori	11.442.619,00	11.940.878,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.660.044,00	15.424.892,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.546.030,00 kn, zemljišta 663.538,00 kn, projektne dokumentacije 594.669,00 kn, opreme 320.622,00 kn i osnovno stado 59.625,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 427.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.231.875,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.846,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.618,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 117.117,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.124.279,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn, a odnose se na vodnu naknadu u iznosu 664.618,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola, najam škole i sportske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 509.618,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.117,00 kn i druge obveze u iznosu 68.382,00 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 proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 pročelnikom i drugim zaposlenicima.

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 ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam), evidentiranje školske sportske dvorane u imovini općine, evidentiranje rashoda na temelju modificiranog načela nastanka događaja, iskazivanje uplata i isplata na računu za posebne namjene u poslovnim knjigama, pribavljanje obračuna od naknade za koncesije, ostvarivanje prihoda od godišnjih grobnih naknada i vođenje očevidnika, pribavljanje izvještaja o visini obračunanih i naplaćenih dodataka na cijenu vode, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je analitička evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam).
- Školska sportska dvorana evidentirana je u imovini Općine.
- Račun za posebne namjene je zatvoren.
- Obračun naknade za koncesije je pribavljen.
- Prihodi od godišnjih grobnih naknada su ostvareni, a grobni očevidnik je vođen.
- Izvještaji o visini obračunanih i neplaćenih dodataka na cijenu vode su pribavljeni.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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 u obrazloženju navodi da se obvezuje uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje utvrđeno je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Rashodi za dnevnice, naknade za smještaj na službenom putu, prijevoz na službenom putu, premještanje i izgradnju novih vodoopskrbnih cjevovoda, te rekonstrukciju niskonaponske mreže nisu iskazani na propisanom računu. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/2008.) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za premještanje i izgradnju novog vodoopskrbnog cjevovoda, rekonstrukciju niskonaponske mreže, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i izgradnju vodovodne mreže) u ukupnom iznosu 194.579,00 kn nastali u ranijim razdobljima. Rashodi za kapitalne pomoći i obveze iskazani su u manjem iznosu za 63.872,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno u plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su u izmjenama i dopunama proračuna za 2011. rashodi za dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu planirani zasebno. Također navodi da se obvezuje iskazivati rashode na propisanim računima računskog plana u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a rashode za kapitalne pomoći i obveze iskazati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.527.960 kn, što je za 942.409,00 kn ili 14,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 68.000,00 kn dobiveni za obnovu zgrade nogometnog kluba, od vodnog doprinosa u iznosu 20.896,00 kn i od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.534,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.235.721,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.197.459,00 kn, a na nedospjela 38.262,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.231.875,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.846,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 145.640,00 kn ili 10,5%.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode vodoprivrede (naknada za uređenje voda) 510.814,00 kn, komunalnu naknadu 360.473,00 kn, općinske poreze 172.798,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta 65.765,00 kn, komunalni doprinos 42.313,00 kn, od građana za sufinanciranje plinske mreže 28.597,00 kn, za dionice 26.670,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 8.673,00 kn, za dane koncesije 7.842,00 kn, od reklama u općinskom listu 7.240,00 kn, te za spomeničku rentu 690,00 kn. Općina nema ustrojenu evidenciju o ročnosti potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 1.044.355,00 kn i čine 84,5% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 172.798,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2010. slane opomene i pokrenuto je šest ovršnih postupaka. Općina je tijekom 2008. pokrenula putem javnog bilježnika 521 ovršni postupak za naplatu komunalne naknade iz 2005. u ukupnom iznosu 87.574,00 kn. U 2009. pokrenuto je 347 ovršnih postupaka za naplatu komunalne naknade za razdoblje 2006. – 2008. u ukupnom iznosu 198.954,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 148.838,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice 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, te trošenje prihoda za propisane, odnosno dobivene namjene.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obvezuje ustrojiti evidenciju o ročnosti potraživanja, poduzeti mjere za potpunu i pravodobno naplatu potraživanja, trošiti prihode za propisane namjene i zatražiti od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.786.119,00 kn, što je za 1.684.250,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 606.810,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 517.756,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 89.054,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo šest stalno zaposlenih djelatnika, a dva djelatnika radila su šest mjeseci na programu javnih radova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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), osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, a rješenje o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.435,00 kn. Odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 234.025,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 163.421,00 kn, održavanje groblja u iznosu 38.727,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 14.262,00 kn. Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i pisanog ugovora u rujnu i listopadu 2009., te u rujnu 2010. Za komunalne djelatnosti tekućeg i investicijskog održavanja poljskih puteva u iznosu 88.862,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 27.809,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete ili mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana su proračunom u iznosu 455.300,00 kn, a programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 400.000,00 kn, što je za 55.300,00 kn manje od planiranih proračunom.

Program održavanja komunalne infrastrukture trebalo je uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, a osim komunalne naknade planirati i druge izvore financiranja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 369.164,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.757.050,00 kn, za koje je zaključen ugovor u rujnu 2010., nije ugovoren rok završetka radova. Obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu za dodatna ulaganja na uređenju pročelja dvorca nije objavljena u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj je obavezan obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od dana sklapanja okvirnog sporazuma.

Kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 84.315,00 kn. Evidentirani su u okviru kapitalnih pomoći i rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za premještanje i izgradnju vodovodnih mreža. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada. Gradnja navedenih vodovodnih mreža planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvori financiranja su dodaci na cijenu vode i drugi prihodi proračuna. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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 uređena je 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Općina je tijekom 2010. donijela odluku o uvođenju naknade za razvoj. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

U okviru tekućih donacija iskazani su rashodi Hrvatskom crvenom križu izvršeni u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o koeficijentima i rješenja o rasporedu na radno mjesto sa zakonskim odredbama. Također nalaže usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Također nalaže ugovaranje roka završetka radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta, te objavljivanje obavijesti o zaključenju okvirnog sporazuma u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obvezuje uskladiti odluku o koeficijentima i rješenje o rasporedu na radno mjesto sa zakonskim odredbama, uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave s planiranim sredstvima u proračunu, ugovoriti rok završetka radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta, a komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 194.579,00 kn koji su nastali u prethodnim obračunskim razdobljima. Rashodi i obveze iskazani su u iznosu 63.872,00 kn manjem. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 1.235.721,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.197.459,00 kn, a na nedospjela 38.262,00 kn. Općina nema ustrojenu evidenciju o ročnosti potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2008., 2009. i u 2010. slane opomene i pokretani ovršni postupci. Za druga potraživanja u ukupnom iznosu 148.838,00 kn koja se odnose na naknadu za korištenje grobnog mjesta, od građana za sufinanciranje plinske mreže, zakup i iznajmljivanje imovine, te za dane koncesije mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a prihodi u iznosu 91.430,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 606.810,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, a rješenje o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora u rujnu i listopadu 2009., te rujna 2010. Za komunalne djelatnosti tekućeg i investicijskog održavanja poljskih puteva u iznosu 88.862,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 27.809,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.757.050,00 kn, za koje je zaključen ugovor u rujnu 2010., nije ugovoren rok završetka radova. Obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu za dodatna ulaganja na uređenju pročelja dvorca nije objavljena u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 84.315,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 5 539 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski je predstavnik bio Bruno Hranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 5.527.960,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.786.119,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.216.609,00 kn ili 76,3%, pomoći u iznosu 652.131,00 kn ili 11,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 548.371,00 kn ili 9,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 22,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a 91.430,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.235.721,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 145.640,00 kn ili 10,5%. Dospjela potraživanja iznose 1.197.459,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda 510.814,00 kn, komunalnu naknadu 360.473,00 kn, općinske poreze 172.798,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta 65.765,00 kn, te za komunalni doprinos 42.313,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2008., 2009. i u 2010. slane opomene i pokretani ovršni postupci. Za druga potraživanja u ukupnom iznosu 148.838,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina se zadužila ranijih godina za izgradnju školske sportske dvorane. Stanje zaduženja iznosi 2.124.279,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 3.484.014,00 kn i manje su za 733.411,00 kn od obveza koncem 2009. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.618,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 117.117,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.124.279,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.513.480,00 kn ili 31,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 951.604,00 kn ili 19,9% i rashode za zaposlene u iznosu 848.977,00 kn ili 17,8%. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim održavanja nerazvrstanih cesta, a program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, te izdavanju rješenja o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela koja ne ispunjava sve zakonom propisane uvjete. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 84.315,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 kn. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Tijekom 2010. Općina je nabavila roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 664.387,00 kn. U 2010. Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje analitička evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam), evidentiranje školske sportske dvorane u imovini Općine, zatvaranje računa za posebne namjene, pribavljanje obračuna naknade za koncesije, ostvarenje prihoda od godišnjih grobnih naknada, vođenje grobnog očevidnika, pribavljanje izvještaja o visini obračunanih i neplaćenih dodataka na cijenu vode, usklađenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.