



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VOĆIN

Virovitica, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOĆIN ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 5. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 421 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) Općina u 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 propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Jedinствeni upravni odjel i Tajništvo. Općina ima osam zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojemu je tijekom 2010. radilo pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Predrag Filić koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 5.009.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.837.015,00 kn, što je za 171.985,00 kn ili 3,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 152.405,00 kn ili 3,1%.

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 | 4.976.000,00 | 4.806.256,00 | 96,6 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.174.000,00 | 1.122.898,00 | 95,6 | 23,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | | 1.033.122,00 | - | 21,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 68.125,00 | - | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | | 21.651,00 | - | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.400.000,00 | 2.304.134,00 | 96,0 | 47,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 1.895.595,00 | - | 39,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 408.539,00 | - | 8,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 519.000,00 | 521.090,00 | 100,4 | 10,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 542,00 | 27,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 517.000,00 | 520.548,00 | 100,7 | 10,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 883.000,00 | 858.134,00 | 97,2 | 17,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.680,00 | 73,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 878.000,00 | 854.454,00 | 97,3 | 17,7 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 63.886,00 | - | 1,3 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 790.568,00 | - | 16,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 33.000,00 | 30.759,00 | 93,2 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 1.686,00 | 33,7 | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 28.000,00 | 29.073,00 | 103,8 | 0,6 |
| | Ukupno | 5.009.000,00 | 4.837.015,00 | 96,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.304.134,00 kn ili 47,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.122.898,00 kn ili 23,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.409.983,00 kn ili 29,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, dok porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, naknade za potrošnju vode, priključaka na vodovodnu mrežu, vodnog doprinosa, spomeničke rente, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.225.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.187.734,00 kn, a sredstva u iznosu 38.258,00 kn nalaze se na žiro računu.

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 | 3.507.784,00 | 3.863.714,00 | 110,1 | 77,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.036.000,00 | 1.000.331,00 | 96,6 | 20,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.236.784,00 | 1.308.185,00 | 105,8 | 26,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 63.000,00 | 55.318,00 | 87,8 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 374.500,00 | 381.287,00 | 101,8 | 7,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 369.684,00 | 424.219,00 | 114,8 | 8,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 429.600,00 | 447.361,00 | 104,1 | 9,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 14.362,00 | 71,8 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 550.000,00 | 551.108,00 | 100,2 | 11,1 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 550.000,00 | 551.108,00 | 100,2 | 11,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 175.000,00 | 189.497,00 | 108,3 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 490.000,00 | 800.231,00 | 163,3 | 16,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 490.000,00 | 800.231,00 | 163,3 | 16,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.068.000,00 | 1.111.176,00 | 104,0 | 22,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 70.000,00 | 73.931,00 | 105,6 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 998.000,00 | 1.037.245,00 | 103,9 | 20,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina | 433.216,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.009.000,00 | 4.974.890,00 | 99,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 137.875,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.974.890,00 kn, što je za 34.110,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn. Općina je izradila Program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza kojim obveze planira podmiriti tijekom 2011. sredstvima kapitalnih pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, tekućih pomoći iz državnog proračuna i poreza na dohodak.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.308.185,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.111.176,00 kn ili 22,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.000.331,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.555.198,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 310.231,00 kn ili 63,3%. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 129.074,00 kn ili 5,2%. Izvršavanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.388.568,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.194.345,00 | 13.005.975,00 | 116,2 |
| 2. | Financijska imovina | 5.043.164,00 | 5.382.593,00 | 106,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 97.136,00 | 102.577,00 | 105,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.189.943,00 | 1.516.720,00 | 127,5 |
| 2.3. | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.680.588,00 | 3.680.588,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 75.497,00 | 82.708,00 | 109,6 |
| | Ukupna imovina | 16.237.509,00 | 18.388.568,00 | 113,2 |
| 3. | Obveze | 605.849,00 | 756.375,00 | 124,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.631.660,00 | 17.632.193,00 | 112,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.237.509,00 | 18.388.568,00 | 113,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.347.588,00 kn, građevinskih objekata 10.725.404,00 kn, postrojenja i opreme 126.874,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, planovi i katastarske izmjere) 806.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 102.577,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 938.921,00 kn, potraživanja od prodaje stanova 577.799,00 kn, udjele u glavnici 1.302.900,00 kn, potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital 2.377.688,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 82.708,00 kn. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital odnose se na potraživanja koja nisu upisana u temeljni kapital pri trgovačkom sudu, a ostvarena su prijenosima sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama i tijekom 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 586.285,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 170.090,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom Jedinog upravnog odjela i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na prodaju stanova na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te iskazivanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivati događaje koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnog prostora u fiskalnoj godini na koju se odnose. Nadalje, naložio je donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna. Državni ured za reviziju je predložio izraditi Program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u sljedećim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirane su poslovne promjene koje se odnose na prodaju četiri stana u vlasništvu Općine.
- Udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 1.302.900,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen.
- Općina je izradila Program mjera radi financiranja dospjelih obveza.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu iskazani događaji koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate pojedinih proračunskih prihoda.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna.

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 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). Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer izjava o viziji i misiji nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija za upravljanje rizicima nisu sastavljene, te plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nije donesen, iako je obavljanje navedenih aktivnosti planirano do konca 2010. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. 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 je obvezan 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 i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, usklađivanje plana sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2011. uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., razviti financijsko upravljanje i kontrole, te poduzeti druge potrebne radnje u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na računima glavne knjige naknade građanima i kućanstvima iskazane su u iznosu 387.364,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 189.497,00 kn. Drugi rashodi poslovanja na računima glavne knjige iskazani su u iznosu 602.364,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 800.231,00 kn. Navedeni rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu točno iskazani. Povećanje vrijednosti i obujma imovine u iznosu 1.245.677,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Tijekom 2009. obavljena je procjena vrijednosti groblja i u travnju 2010. procjena vrijednosti poslovnih prostora u vlasništvu Općine koji do 2010. nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi. Vrijednost groblja procijenjena je u iznosu 610.302,00 kn i poslovnih prostora u iznosu 635.375,00 kn ili ukupno u iznosu 1.245.677,00 kn. Vrijednost imovine po procjenama je početkom 2010. evidentirana u glavnoj knjizi. 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.

Oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 79.968,00 kn, ulaganje zakupnika u poslovni prostor i prihodi od zakupnine u iznosu 14.822,00 kn, te potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.030,00 kn nisu iskazani na računima prihoda, rashoda i imovine u glavnoj knjizi. Tijekom 2010., od plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je Županija za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 72.096,00 kn i četiri fizičke osobe u iznosu 7.639,00 kn, a od plaćanja komunalne naknade oslobođena je jedna osoba u iznosu 233,00 kn. S jednim zakupnikom poslovnog prostora je u 2010. zaključen ugovor na rok pet godina. Ugovorena je zakupnina u iznosu 2.900,00 kn mjesečno i ulaganja zakupnika u poslovni prostor koja mu se priznaju kao zakupnina. U srpnju 2010. zaključena je nagodba kojom je utvrđeno da je zakupnik adaptirao poslovni prostor, te su izvedena ulaganja u vrijednosti 14.822,00 kn. Potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2010. iznose 24.030,00 kn. Neiskazivanje svih prihoda i rashoda, te imovine u glavnoj knjizi nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) 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.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazivanje podataka iz glavne knjige, a u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivanje događaja koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže u glavnoj knjizi na računima prihoda, rashoda i imovine iskazati oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade, ulaganje zakupnika u poslovni prostor Općine, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nepravilnosti vezane uz neiskazivanje prihoda, rashoda, te imovine u glavnoj knjizi nastupile zbog propusta. Ulaganja zakupnika u poslovni prostor i potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi u 2011.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.837.015,00 kn, što je za 171.985,00 kn ili 3,4% manje od plana.

Na području Općine ima 17 groblja. Grobni očevidnici o ukupu svih umrlih osoba nisu ustrojani (osim za jedno groblje). Odluka o grobljima donesena je u studenome 2000. i izmjene u studenome 2007. Prema navedenoj Odluci, grobljima na području Općine upravlja Vlastiti pogon. Odlukom o grobljima utvrđeno je da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i za korištenje grobnog mjesta plaća naknada, a visinu naknada utvrđuje nadležno tijelo uprave groblja uz suglasnost Općine. Navedene naknade nisu utvrđene. Prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo je dužno u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenoga Zakona donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Potraživanja koncem 2009. iznosila su 1.189.943,00 kn, a koncem 2010. iznose 1.516.720,00 kn, što je za 326.770,00 kn ili 27,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su povećana potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za 100.577,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 938.921,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 577.799,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 324.559,00 kn, općinske poreze u iznosu 173.076,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 151.648,00 kn, doprinos za šume u iznosu 126.548,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 84.036,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 38.550,00 kn, najam stanova u iznosu 19.340,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 13.815,00 kn, te koncesije u iznosu 7.349,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 577.799,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove po tržišnoj vrijednosti u iznosu 361.865,00 kn, te stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.934,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja se očitovala da poduzima sve raspoložive mjere naplate.

Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova, zakup poslovnih prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, doprinos za šume, naknadu za uređenje voda, naknadu za potrošnju vode, te prodane stanove u ukupnom iznosu 975.656,00 kn, Općina je upućivala opomene i zaključivala je nagodbe (zakup poslovnog prostora, prodaja stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo), dok druge mjere naplate nije poduzimala. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 ustrojavanje grobnih očevidnika o ukopu svih umrlih osoba za sva groblja, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, te naplaćivanje navedenih naknada kako je propisano odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti ustrojavanju grobnih očevidnika za sva groblja, donijeti odgovarajuće propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, te će naplaćivati navedene naknade. Nadalje, navodi da će u 2011. pokrenuti raspoložive postupke za naplatu proračunskih prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.974.890,00 kn, što je za 34.110,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn.

Općina ima osam zaposlenika (četiri zaposlenika Općine, tri zaposlenika u Vlastitom pogonu i tri zaposlenika su bila zaposlena na vrijeme od četiri mjeseca u programu javnih radova). Rashodi za plaće zaposlenika Općine i Vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 578.775,00 kn. U prosincu 2010. najviša bruto plaća iznosila je 9.139,00 kn, odnosno 6.626,00 kn neto, a najniža bruto plaća 2.952,00 kn, odnosno 2.294,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka 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 što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 459.627,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.298.134,00 kn), a isplaćeno je 578.775,00 kn ili 25,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Koeficijenti su određeni Odlukom o određivanju koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika i Odlukom o određivanju koeficijenata za obračun plaće zaposlenika u Vlastitom pogonu iz travnja 2010. Za obračun plaće spremačice određen je koeficijent 0,54, a zaposlenicima u Vlastitom pogonu 0,60. Određivanje koeficijenata manjih od 1,00 nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00.

Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbom članka 32. navedene Uredbe propisano je da pravilnik o unutarnjem redu treba biti usklađen s odredbama ove Uredbe u roku tri mjeseca od stupanja na snagu (24. lipnja 2010.).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 606.437,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje vodovodne mreže u iznosu 179.115,00 kn, plaće zaposlenika Vlastitog pogona u iznosu 140.606,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 112.056,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 108.969,00 kn, deratizaciju u iznosu 61.500,00 kn, te naknadu za korištenje odlagališta otpada na području grada Virovitice u iznosu 4.191,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora su održavanje javne rasvjete, te usluge obavljanja deratizacije. S obzirom da Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, deratizacija nije predviđena kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, među ostalim, predviđene su komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, a nisu obavljane. Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona, među ostalim, predviđene su komunalne djelatnosti naplate parkiranja i odlaganja komunalnog otpada. Naplata parkiranja nije uvedena, a odlaganje komunalnog otpada obavlja pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji. Općina treba donijeti općinsku odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja kako je propisano odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije ne sadrži pripreme radnje za davanje koncesije. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije, među ostalim, su opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Stupanjem na snagu Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te je Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave za 2010. nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, među ostalim, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Hrvatskom Crvenom križu u 2010. nisu doznačena sredstva. 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 društava 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 utvrđivanje mase sredstava za plaće i koeficijenta za obračun plaće kako je propisano odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te usklađivanje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže donošenje općinske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture, Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana nabave s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja).

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti utvrđivanju mase sredstava za plaće i koeficijenta za obračun plaće kako je propisano zakonskim odredbama, te će uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladit će s odredbama Zakona o vodama. Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave uskladiti će s odredbama Zakona o proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje poslovnih promjena u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, naplatu prihoda, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima nisu točno iskazani. Povećanje vrijednosti i obujma imovine u iznosu 1.245.677,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 79.968,00 kn, ulaganje zakupnika u poslovni prostor i prihodi od zakupnine u iznosu 14.822,00 kn, te potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.030,00 kn nisu iskazani na računima prihoda, rashoda i imovine u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni niti su naknade utvrđene. Za dospelja potraživanja u iznosu 975.656,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 459.627,00 kn, a isplaćeno je 578.775,00 kn), a koeficijenti za obračun plaće spremačice i zaposlenika u Vlastitom pogonu manji su od propisanih. Odluka kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, a Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije ne sadrži pripreme radnje za davanje koncesije.

Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 421 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su Jedinostveni upravni odjel i Tajništvo. Općina ima osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Predrag Filić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.837.015,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.974.890,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn. Općina je izradila Program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza kojim obveze planira podmiriti tijekom 2011. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.304.134,00 kn ili 47,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.122.898,00 kn ili 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.225.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,0%. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 1.516.720,00 kn i veća su za 326.770,00 kn ili 27,5% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 975.656,00 kn Općina je upućivala opomene i zaključivala je nagodbe, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni niti su naknade utvrđene. Uvođenjem svih i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 756.375,00 kn i veće su za 150.526,00 kn ili 24,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.308.185,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.111.176,00 kn ili 22,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.000.331,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesene sve propisane odluke, pojedine odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te utvrđivanju osnovice za izračun plaća postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene, a za obračun plaće spremačice i zaposlenika u Vlastitom pogonu određeni koeficijenti manji su od propisanih. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na prodaju četiri stana i iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u poslovnim knjigama, donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te izradu Programa mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza. Nalog, koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave, je u postupku izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje svih poslovnih promjena u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.