



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRIBUNJ

Šibenik, rujan 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 Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/302
URBROJ: 613-17-11-6
Šibenik, 28. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRIBUNJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Tribunj (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 10. kolovoza do 28. rujna 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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća područje naselja Tribunj s ukupno 1 390 stanovnika. 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 svom samoupravnog 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 te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U općini ima osam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Pilipac.

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 i primici su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.358.618,00 kn, što je za 1.384.619,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.532.058,00 kn ili 27,4%.

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	10.667.686,00	9.283.067,00	87,0	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.915.000,00	3.882.112,00	99,2	41,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.168.094,00	-	23,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		758.149,00	-	8,1
1.1.3.	Općinski porezi		955.869,00	-	10,2
1.2.	Pomoći	1.471.255,00	1.438.524,00	97,8	15,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		119.893,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.318.631,00	-	14,1
1.3.	Prihodi od imovine	899.623,00	443.742,00	49,3	4,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.000,00	6.746,00	75,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	890.623,00	436.996,00	49,1	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.820.108,00	3.017.021,00	79,0	32,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	250.000,00	100,0	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.570.108,00	2.767.021,00	77,5	29,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.767.894,00	-	18,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		999.127,00	-	10,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	561.700,00	501.668,00	89,3	5,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	75.551,00	75.551,00	100,0	0,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	75.551,00	75.551,00	100,0	0,8
	Ukupno	10.743.237,00	9.358.618,00	87,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.882.112,00 kn ili 41,5%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.767.021,00 kn ili 29,5% i prihodi od pomoći u iznosu 1.438.524,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.270.961,00 kn i imaju udjel 13,6%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.371.986,00 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.947.136,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 424.850,00 kn se nalaze na žiro računu proračuna.

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	7.476.601,00	6.921.822,00	92,6	73,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.201.000,00	1.188.334,00	98,9	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.735.349,00	1.632.975,00	94,1	17,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.840,00	30.858,00	88,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	173.000,00	177.216,00	102,4	1,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.190.525,00	1.079.747,00	90,7	11,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	336.984,00	345.154,00	102,4	3,6
1.3.	Financijski rashodi	311.000,00	302.359,00	97,2	3,2
1.4.	Subvencije	2.272.752,00	2.272.752,00	100,0	24,0
1.5.	Pomoći	420.000,00	320.000,00	76,2	3,4
1.5.1.	Kapitalne pomoći		320.000,00	-	3,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	379.400,00	347.572,00	91,6	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.157.100,00	857.830,00	74,1	9,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.132.100,00	857.830,00	75,8	9,1
1.7.2.	Drugi rashodi	25.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.573.642,00	2.402.509,00	93,4	25,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.211.000,00	1.209.358,00	99,9	12,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	862.642,00	820.522,00	95,1	8,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	500.000,00	372.629,00	74,5	3,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	146.027,00	146.027,00	100,0	1,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	146.027,00	146.027,00	100,0	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	546.967,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.743.237,00	9.470.358,00	88,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		111.740,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, što je za 1.272.879,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.509,00 kn ili 25,4%, rashodi za subvencije u iznosu 2.272.752,00 kn ili 24,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.632.975,00 kn ili 17,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.188.334,00 kn ili 12,5%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.973.788,00 kn s udjelom 20,9%. U vrijednosno manje značajnim iznosima iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 8.170,00 kn ili 2,4% i rashodi za materijal i energiju za 4.216,00 kn ili 2,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.109.867,00 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	10.445.724,00	14.170.045,00	135,7
2.	Financijska imovina	3.063.480,00	2.939.822,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	608.118,00	433.616,00	71,3
2.2.	Jamčevni polozi	75.551,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	1.816.680,00	2.339.379,00	128,8
2.4.	Udjeli u glavnici	556.091,00	166.027,00	29,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	7.040,00	800,00	11,4
	Ukupno imovina	13.509.204,00	17.109.867,00	126,7
3.	Obveze	4.509.949,00	4.363.124,00	96,7
4.	Vlastiti izvori	8.999.255,00	12.746.743,00	141,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.509.204,00	17.109.867,00	126,7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (programi i projekti) u iznosu 3.585.968,00 kn, građevinske objekte 10.325.509,00 kn, opremu 146.967,00 kn i prijevozna sredstva 111.601,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 433.616,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.339.379,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 166.027,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.748,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 667.376,00 kn, te obveze za primljene zajmove 3.270.000,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obvezu iz 2009. za dugoročni zajam koji je Općina dobila od poslovne banke za kupnju poslovne zgrade u iznosu 3.270.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu na EUR, rok otplate dvanaest godina, uključujući početak od dvije godine, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 6,5%, te manipulativnu mjesečnu naknadu 0,08%.

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

Provjera izvršenja naloga 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 je naložio ustrojiti knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa, obračunavati i naplaćivati naknadu za uređenje voda u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja za prihode od komunalne naknade, uskladiti sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina je ustrojila knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa.
- Postignut je dogovor s pravnom osobom za upravljanje vodama u državnom vlasništvu da će navedena pravna osoba obavljati obračun i naplatu naknada za uređenje voda.
- Sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu vrijednosno značajnijeg dijela potraživanja za prihode od komunalne naknade, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

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). Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. 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 će morati 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 obavezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave 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. Navodi da je u srpnju 2011. s društvom za informacijske tehnologije zaključila ugovor o konzultantskim uslugama na projektu Analiza projekta i optimizacije rada u jedinicama lokalne samouprave, te pokrenula radnje vezane za postupak izrade plana i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U Izvještaju o obvezama stanje dospjelih obveza koncem 2010. iskazano je u iznosu 4.363.124,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 649.279,00 kn. U navedenom Izvještaju iskazane su kao dospjele obveze za zajam u iznosu 3.270.000,00 kn, te za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 443.845,00 kn koje koncem 2010. nisu dospjele na naplatu. Navedeno nije u skladu s odredbama 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.

U Izvještaju o prihodima i rashodima i primicima i izdacima za 2010. iskazan je preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 546.967,00 kn što je za 76.003,00 kn manje od iskazanog manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima i primicima i izdacima za 2009. U poslovnim knjigama Općine je u tijeku 2010. izvršen ispravak manjka prihoda iz prethodnih godina za 76.003,00 kn zbog toga što je Općina u 2009. u okviru izdataka za udjele u glavnici trgovačkih društava evidentirala rashode za plaćeni vodni doprinos za izgradnju objekta veletržnice ribe u iznosu 76.003,00 kn, a trgovačko društvo za poslovanje ulovljenom ribom u kojem Općina ima udjel 25,0% je navedena sredstva u 2010. vratilo Općini. Veletržnica ribe osnovana je društvenim ugovorom zaključenim u studenome 2009. između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Šibensko-kninske županije, Općine i ribarske zadruge. Navedenim društvenim ugovorom osnivači su osnovali Veletržnicu ribe s ciljem ostvarenja projekta izgradnje veletržnice ribe u Tribunjku i poticanja razvoja organiziranog ribarstva na području Općine, Šibensko-kninske županije i šire. Temeljni kapital društva iznosi 40.000,00 kn u jednakim temeljnim ulozima po svakom osnivaču od 10.000,00 kn. Odredbama članka 9. navedenog društvenog ugovora utvrđeno je da će članovi društva izvršiti dokapitalizaciju u skladu sa svojim proračunskim i drugim mogućnostima. Utvrđeno je da će odluku o povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala donijeti Skupština Veletržnice ribe.

U Bilanci je na koncu 2010. iskazana vrijednost udjela u trgovačkim društvima manje za 390.064,00 kn u odnosu na početak 2010. zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Za izgradnju veletržnice ribe ribarskoj zadruzi kao investitoru Općina je u ožujku 2009. ispostavila rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 393.716,00 kn. Općina je u ožujku 2009. također donijela odluku kojom je obvezu plaćanja komunalnog doprinosa prenijela s ribarske zadruge na Veletržnicu ribe u iznosu 295.287,00 kn, te oslobađanje plaćanja dijela komunalnog doprinosa u iznosu 98.429,00 kn, za koji dio je predviđeno izvršiti dokapitalizaciju Veletržnice ribe i povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe. Općina je u ožujku 2009. također donijela odluku na temelju koje je preuzela plaćanje dijela vodnog doprinosa za izgradnju veletržnice u iznosu 37.598,00 kn, te je utvrđeno da će se navedena sredstva unijeti kao temeljni kapital za dokapitalizaciju Veletržnice ribe. Općina je u poslovnim knjigama u 2010. smanjila pogrešno evidentirano povećanje udjela u trgovačkim društvima za 400.064,00 kn koje je provedeno u 2009., te je evidentirala udio Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe u novcu u iznosu 10.000,00 kn i za izvršena ulaganja za komunalni i vodni doprinos u iznosu 136.027,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 98.429,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 37.598,00 kn).

Općina nije od Veletržnice ribe zatražila donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala i svog udjela za ulaganja u Veletržnicu ribe u iznosu 136.027,00 kn.

Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Uplate u blagajnu tijekom 2010. iznosile su 503.568,00 kn. Uplata dijela prihoda od priključaka na objekte komunalne infrastrukture, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 364.815,00 kn obavljena je putem blagajne. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. (Narodne novine 157/09, 9/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10 i 124/10) je propisano da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna.

Većina proračunskih rashoda za 2010. je u poslovnim knjigama evidentirana nakon izvršenog plaćanja, a trebala je biti evidentirana u trenutku nastanka poslovnog događaja. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati podatke o obvezama u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, zatražiti od Veletržnice ribe donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala za ulaganja Općine, evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te naplatu proračunskih prihoda obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Općine.

- 2.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su u Izvještaju o obvezama za 2010. prikazali dospjele i nedospjele obveze u koloni stanje dospjelih obveza, s tim da se najveći iznos pogrešno dospjelih obveza odnosi na kredit poslovne banke u iznosu 3.270.000,00 kn. Općina izjavljuje da će podatke o dospjelim obvezama prikazati u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. srpnja do 30. rujna 2011. u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi iskazane vrijednosti udjela u Veletržnici ribe, Općina se očitovala da je skupština Veletržnice trebala donijeti odluku o povećanju temeljnog kapitala Općine za 136.027,00 kn koju nije donijela, te da će Općina zatražiti njeno donošenje. U vezi uplate dijela proračunskih prihoda preko blagajne, očitovala se da su se navedene uplate obavljale preko blagajne zbog interesa stanovništva za takvim načinom plaćanja, te da će ubuduće tražiti da se plaćanje obavlja preko računa za redovno poslovanje proračuna. U vezi evidentiranja rashoda nakon izvršenog plaćanja, Općina se očitovala da su rashodi u evidenciji dobavljača evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, te da će ubuduće rashode u glavnoj knjizi evidentirati na navedeni način.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.358.618,00 kn, što je za 1.384.619,00 kn ili 12,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 524.521,00 kn ili 28,9%. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 842.657,00 kn, općinske poreze 700.551,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda 475.972,00 kn, komunalnu naknadu 191.239,00 kn, te za prihode od imovine 128.960,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja Porezna uprava, koja Općini nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja. Porez na korištenje javnih površina od kojih su potraživanja koncem 2010. iznosila 109.257,00 kn obračunava i naplaćuje Općina. Općina je poslala opomene za potraživanja za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i priključenje na objekt komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda u iznosu 266.201,00 kn. Ovršni postupci pokrenuti su za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, koncesijska odobrenja i za priključenje na objekt komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda u iznosu 240.678,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 99.586,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu dijela potraživanja od priključaka na komunalnu infrastrukturu, koncesijskih odobrenja i poreza na korištenje javnih površina, te za ukupna potraživanja od komunalnog doprinosu u iznosu 1.241.206,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate.

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 raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će nadalje poduzimati mjere za pravodobnu naplatu svih svojih prihoda vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, što je za 1.272.879,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Planirani su i evidentirani u poslovnim knjigama u okviru subvencija u iznosu 2.272.752,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 505.612,00 kn.

Odnose se na prijenose sredstava za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te za izgradnju objekata tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva trgovačkom društvu za djelatnost odvodnje i marina u kojem Općina ima udjel 100,0% (dalje u tekstu: Društvo) u iznosu 2.272.752,00 kn za izgradnju objekata odvodnje. Djelatnost Društva je poslovanje nekretninama, usluga parkirališta, izdavačka djelatnost, organizacija kulturnih, zabavnih i drugih manifestacija, upravljanje i održavanje javnim plažama, javni i cestovni prijevoz putnika, robe i tereta u domaćem i međunarodnom prometu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te djelatnost marina i iznajmljivanje plovila. Odlukom općinskog poglavarstva iz ožujka 2009. Društvo je određeno kao investitor na izgradnji objekata odvodnje starog sela. Nadalje je utvrđeno da će Društvo za izgradnju crpne stanice i izgradnju tlačnog cjevovoda i obalnog kolektora otpadnih voda u starom selu provesti otvoreni postupak nabave, što je Društvo i napravilo. Za projekt odvodnje starog sela Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 3.159.047,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 886.295,00 kn i u 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Općina i Društvo nisu uredili imovinsko-pravne odnose za navedena ulaganja koja Općina ne vodi kao svoju imovinu, a Društvo vodi kao svoju imovinu.

Općina je u 2010. komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe koje nije u suvlasništvu Općine jer nakon izdvajanja Općine iz grada Vodica 2006. nije napravljena podjela imovine pa Općina nije dobila pripadajući udio u vlasništvu prenijela proračunska sredstva u iznosu 306.267,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ugovorom o sufinanciranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji koji je zaključen između Općine i Komunalnog društva u siječnju 2010., na temelju zaključka o prihvaćanju prijedloga srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji, utvrđeno je da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata koji se naplaćuje na području Općine, prihod Općine. Komunalno društvo kao nositelj investicijskih poslova naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa uz obvezu da godišnje izvještava Općinu o namjenskom trošenju. Na temelju navedenog ugovora provedeni su višestruki prijeboji u iznosu 306.267,00 kn koji su u računovodstvu proračuna evidentirani kroz prihode i rashode. Komunalno društvo nije poslalo Općini godišnji izvještaj o namjenskom trošenju navedenih sredstava. Općina je u razdoblju od 2008. do 2009. prenijela Komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.351.502,00 kn za izgradnju mjesne vodovodne mreže na temelju ugovora zaključenih između Općine i Komunalnog društva u ranijem razdoblju. Ukupno je Komunalnom društvu u razdoblju od 2008. do 2010. preneseno 1.657.769,00 kn, od čega za izgradnju mjesne vodovodne mreže 1.351.502,00 kn, a za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu 306.267,00 kn. Nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Komunalnog društva za navedena ulaganja koja se vode kao imovina Općine i Komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojem 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.

Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, a odredbama članka 5. navedenog Zakona propisano je da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva ribarskoj zadruzi u iznosu 199.345,00 kn za izgradnju objekta tržnice i ribarnice. Djelatnost ribarske zadruge je poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, ribarstvo, uzgoj riba i usluge povezane s njima, proizvodnja hrane i pića, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića, napitaka i pružanje usluga smještaja, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, prijevoz robe i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, pomorski i obalni prijevoz, turističke usluge u nautičkom turizmu, djelatnosti marina, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, te iznajmljivanje strojeva i opreme. Općina je prenijela sredstva ribarskoj zadruzi na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenoga u prosincu 2009. između Općine, ribarske zadruge i Društva kojim je utvrđeno da će nakon dovršetka projekta i puštanja u rad tržnice, Općina imati vlasnička prava na izgrađenom objektu. Općina je povećala vrijednost imovine za vrijednost prenesenih sredstava ribarskoj zadruzi za izgradnju tržnice i ribarnice.

U okviru drugih nespomenutih usluga iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da s društvom za djelatnost odvodnje u vlasništvu općine nije uredila imovinsko pravne odnose za ulaganja u odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, jer navedena ulaganja namjerava prenijeti komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, koje nije u vlasništvu Općine, koje bi trebalo biti nosilac održavanja navedene infrastrukture na području Šibensko-kninske županije i na području Općine. Nadalje obrazlaže da s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi jer još nije utvrđena visina ulaganja svake jedinice lokalne samouprave i jer arbitražna komisija Ministarstva uprave nije donijela rješenje o zajedničkoj imovini Općine i grada Vodice iz čijeg je sastava nastala Općina, te prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju za uređenje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine. Također navodi da je prijenos proračunskih sredstava ribarskoj zadruzi za izgradnju tržnice i ribarnice izvršen na temelju ugovora o poslovnoj suradnji kojim je utvrđeno da će Općina imati vlasnička prava na izgrađenom objektu, pa je Općina za vrijednost prenesenih sredstava ribarskoj zadruzi povećala vrijednost imovine.*

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 poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije izradila plan uspostave 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. (točka 1. Nalaza)
 - U Izvještaju o obvezama stanje dospjelih obveza koncem 2010. iskazano je u iznosu 4.363.124,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 649.279,00 kn. Udio Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe iskazan je za 136.027,00 kn više nego je upisan u sudski registar, a Općina nije od Veletržnice ribe zatražila donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala i svog udjela za navedena ulaganja. Uplata dijela prihoda od priključaka na objekte komunalne infrastrukture, poreza na korištenje javnih površina, te komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 364.815,00 kn obavljena je putem blagajne, a trebala je biti obavljena putem žiro računa. Većina proračunskih rashoda za 2010. je u poslovnim knjigama evidentirana nakon izvršenog plaćanja, a trebala je biti evidentirana u trenutku nastanka poslovnog događaja. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 99.586,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu dijela potraživanja za prihode od priključka na komunalnu infrastrukturu, koncesijskih odobrenja i poreza na korištenje javnih površina, te za ukupna potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.241.206,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava Društvu za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, komunalnom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te ribarskoj zadruzi za izgradnju objekata tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn.

Za projekt odvodnje Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 3.159.047,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 886.295,00 kn i u 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Za navedena ulaganja nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Društva. Društvo navedena ulaganja vodi kao svoju imovinu, a Općina ne vodi kao svoju imovinu. Općina je prenijela Komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.657.769,00 kn, od čega u razdoblju od 2008. do 2009. u iznosu 1.351.502,00 kn za izgradnju mjesne vodovodne mreže, a u 2010. u iznosu 306.267,00 kn za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu. Općina i Komunalno društvo nisu riješili imovinsko-pravne odnose za navedena ulaganja koja Komunalno društvo i Općina vode kao svoju imovinu. 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. (točka 4. Nalaza)

4. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Pilipac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.358.618,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 3.882.112,00 kn ili 41,5%, po posebnim propisima u iznosu 2.767.021,00 kn ili 29,5% i od pomoći u iznosu 1.438.524,00 kn ili 15,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.371.986,00 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.947.136,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 424.850,00 kn se nalaze na žiro računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 524.521,00 kn ili 28,9%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 842.657,00 kn, općinske poreze 700.551,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 475.972,00 kn i komunalnu naknadu 191.239,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2010. stanje zaduženja iznosi 3.270.000,00 kn i odnosi se na obvezu za dugoročni zajam kod poslovne banke iz prethodne godine za kupnju poslovne zgrade. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 4.363.124,00 kn, od kojih su dospjele u iznosu 649.279,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 146.825,00 kn ili 3,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.509,00 kn ili 25,4%, subvencije u iznosu 2.272.752,00 kn ili 24,0%, materijalne rashode u iznosu 1.632.975,00 kn ili 17,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.188.334,00 kn ili 12,5%. 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 propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava Društvu za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, Komunalnom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te ribarskoj zadruzi za izgradnju objekta tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn. Općina nije s Društvom i Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine. Izgrađene objekte za vodoopskrbu kao svoju imovinu vode Općina i Komunalno društvo, a objekte odvodnje Općina ne vodi kao svoju imovinu, već Društvo kao svoju imovinu. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje knjiga ulaznih i izlaznih računa, obračun i naplatu naknada za uređenje voda, usklađenje sredstava planiranih programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, izradu programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži propisane elemente, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno po nalogu koji se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.