



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽMINJ

Pazin, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/136
URBROJ: 613-20-12-5

Pazin, 24. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŽMINJ ZA 2011.

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 Žminj (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 15. svibnja do 24. listopada 2012.

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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 113 naselja s ukupno 3 470 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.) i sedam mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Općina i vlastiti pogon su koncem 2011. imali devet zaposlenika, a proračunski korisnik (dječji vrtić) 12 zaposlenika.

Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, koji su usklađeni s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi akti (Odluka o zakupu poslovnog prostora, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanje u zakup građevinskog zemljišta) nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte, s odredbama navedenog Zakona, do sredine kolovoza 2009.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Aldo Bančić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.307.050,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.172.900,00 kn, što je za 17.134.150,00 kn ili 60,5% manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun za 9.014.500,00 kn se odnosi na prihode od prodaje zemljišta i zgrada.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Spomenutim projekcijama su planirani prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 15.447.050,00 kn, te za 2013. u iznosu 12.800.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za nabavu kapitalne imovine u iznosu 13.270.000,00 kn (od čega 10.782.000,00 kn u 2011.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.717.256,00 kn, što je za 189.026,00 kn više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 455.644,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	5.849.923,00	4.951.170,00	84,6
2.	Pomoći	1.827.345,00	350.178,00	19,2
3.	Prihodi od imovine	163.330,00	418.062,00	256,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.343.356,00	1.413.021,00	105,2
5.	Prihodi od donacija	45.000,00	16.500,00	36,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.786,00	13.720,00	81,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.282.490,00	354.605,00	27,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.200.000,00	-
	Ukupno	10.528.230,00	10.717.256,00	101,8

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.951.170,00 kn ili 46,2%, primici od zaduživanja u iznosu 3.200.000,00 kn ili 29,9% te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.413.021,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.153.065,00 kn ili 10,7%.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.951.170,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 4.316.974,00 kn, porez na promet nekretnina 390.539,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv) 243.657,00 kn. Uvedeni su propisani općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 898.753,00 kn ili 15,4%, a vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na porez na promet nekretnina za 537.490,00 kn ili 57,9%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.413.021,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 982.133,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 266.318,00 kn (naknada za korištenje javnih površina i vodni doprinos), te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 164.570,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.200.000,00 kn. Odnose se na zaduživanje Općine u 2011. kod poslovne banke uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a za financiranje programa asfaltiranja nerazvrstanih cesta i naselja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, tekuće pomoći, naknade šteta na temelju osiguranja, koncesije, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 5.112.593,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.345.717,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 1.588.118,00 kn, a dio sredstava od primljenog kredita za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i naselja u iznosu 160.000,00 kn oročen je u poslovnoj banci, dok sredstva u iznosu 18.758,00 kn koja se odnose na prihode od komunalnog doprinosa, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknade za koncesiju, nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Tijekom 2012. sredstva stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošena su za propisane namjene, a sredstva naknade za koncesiju i sredstva komunalnog doprinosa se nalaze na žiro računu i u tijeku je postupak javne nabave za investicijska ulaganja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.680.530,00 kn, što je za 107.873,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.492.370,00 kn ili 13,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.854.296,00	2.067.908,00	111,5
2.	Materijalni rashodi	2.618.750,00	2.369.172,00	90,5
3.	Financijski rashodi	60.936,00	18.212,00	29,9
4.	Subvencije	55.350,00	61.500,00	111,1
5.	Pomoći	197.849,00	193.212,00	97,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	686.685,00	591.657,00	86,2
7.	Ostali rashodi	1.463.659,00	1.355.881,00	92,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	828.561,00	2.051.493,00	247,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.806.571,00	971.495,00	53,8
	Ukupno	9.572.657,00	9.680.530,00	101,1
	Višak prihoda i primitaka	955.573,00	1.036.726,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.036.726,00 kn. Raspoloživi višak koncem 2010. iznosi 68.571,00 kn i sastoji se od viška 2010. u iznosu 955.573,00 kn i prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu 887.002,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.105.297,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.369.172,00 kn ili 24,5%, rashodi za zaposlene 2.067.908,00 kn ili 21,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.051.493,00 kn ili 21,2%, ostali rashodi 1.355.881,00 kn ili 14,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 971.495,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 864.581,00 kn i imaju udjel 8,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.067.908,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.710.315,00 kn, doprinose na plaće 294.641,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 62.952,00 kn. Odluka o utvrđenoj visini naknade zamjeniku načelnika koji dužnost obavlja profesionalno nije usklađena s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odlukom je utvrđen koeficijent za obračun plaće zamjeniku načelnika 2,9, a načelniku 2,5, iz čega proizlazi da je koeficijent zamjenika načelnika koji dužnost obavlja profesionalno veći od koeficijenta općinskog načelnika. Prema odredbama članka 5. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koeficijenti za obračun plaće zamjenika općinskih načelnika mogu iznositi najviše do 85,0% koeficijenta općinskog načelnika čiji su zamjenici.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.369.172,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.055.797,00 kn, rashode za materijal i energiju 582.196,00 kn, naknade troškova zaposlenima 154.761,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 11.880,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 564.538,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 983.290,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.355.881,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.166.862,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkom društvu za opskrbu i distribuciju pitkom vodom u suvlasništvu Općine u iznosu 189.019,00 kn. Tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava prema programima javnih potreba u kulturi, sportu, školstvu, predškolskom odgoju, te za udruge građana i neprofitne organizacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.051.493,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.756.359,00 kn, postrojenja i opreme 145.903,00 kn, prijevoznih sredstava 99.170,00 kn, izradu projektne dokumentacije 45.756,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 4.305,00 kn. U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata vrijednosno značajniji se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.451.882,00 kn i proširenje javne rasvjete u iznosu 217.362,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 971.495,00 kn, a odnose se na oročavanje sredstava kod kreditnih institucija u iznosu 603.000,00 kn za izgradnju sportske dvorane i otplatu glavnice kredita primljenog ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 368.495,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.162.860,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.227.227,00	27.587.616,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.260.405,00	3.260.405,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.215.114,00	17.783.258,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	15.137,00	121.394,00	802,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	98.053,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.799.466,00	3.337.340,00	185,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.937.105,00	2.987.166,00	101,7
2.	Financijska imovina	13.949.765,00	15.575.244,00	111,7
2.1.	Novčana sredstva	434.375,00	1.623.377,00	373,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.520.403,00	2.184.512,00	143,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.861.500,00	10.861.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	823.873,00	858.173,00	104,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	309.614,00	47.682,00	15,4
Ukupno imovina		40.176.992,00	43.162.860,00	107,4
3.	Obveze	794.702,00	3.839.592,00	483,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	381.679,00	544.707,00	142,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	44.528,00	94.885,00	213,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	368.495,00	3.200.000,00	868,4
4.	Vlastiti izvori	39.382.290,00	39.323.268,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.176.992,00	43.162.860,00	107,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta 7.065.519,00 kn, vodovodne mreže i javne rasvjete 5.402.769,00 kn, zgrada i dugih građevinskih objekata u iznosu 5.314.970,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 1.451.881,00 kn, pročistača u iznosu 759.558,00 kn, dječjeg vrtića 698.023,00 kn, te boćališta, nogostupa, sportsko rekreacijskog centra i društvenog doma u iznosu 427.878,00 kn.

Ukupna financijska imovina je iskazana u iznosu 15.575.244,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina u iznosu 10.861.500,00 kn ili 69,8% se odnosi na dionice i udjele u glavnici u društvima i ustanovama u vlasništvu Općine. Depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja iznose 2.184.512,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija oročenja kod poslovne banke u iznosu 2.064.490,00 kn i to: sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju komunalne infrastrukture poslovne zone u iznosu 1.460.000,00 kn, prireza za izgradnju sportske dvorane u sportskoj zoni 444.490,00 kn i dijela neiskorištenog dugoročnog kredita za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i naselja u iznosu 160.000,00 kn. Potraživanja iznose 1.015.877,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 186.770,00 kn ili 15,8%. Dospjela potraživanja iznose 929.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup poslovnog prostora i komunalni doprinos u iznosu 785.977,00 kn, koja čine 84,6% dospjelih potraživanja.

Stanje obveza koncem 2011. iznosi 3.839.592,00 kn, od čega se na obveze za kredite odnosi 3.200.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 208.162,00 kn.

Suglasnost dana prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za kreditno zaduženje za nabavu vatrogasne opreme i vozila u iznosu 169.682,00 kn je evidentirana u poslovnim knjigama u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 korištenje prihoda za propisane namjene i prodaju nekretnina objaviti na temelju javnog natječaja.

Nadalje, Državni ured za reviziju je dao preporuku da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- prodaja nekretnina obavljena je na temelju javnog natječaja.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- dio prihoda od naknada za koncesije, komunalnog doprinosa i stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije utrošen za propisane namjene u 2011., a tijekom 2012. dio sredstva je utrošen za propisane namjene, a dio se nalazi na žiro računu,
- za ulaganja Općine u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom zaključen je ugovor sa trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost građevinskoga zemljišta za koje je u tijeku procjena tržišne vrijednosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 10.126,00 kn. Općina ima u vlasništvu osobni automobil, kamion, teretni automobil, traktor s prikolicom i radne strojeve. Za osobni automobil se vodi evidencija putnog radnog lista i prosječne potrošnje goriva. Za druga vozila i strojeve, koji su početkom studenoga 2011. preuzeti iz komunalnog društva u vlasništvu Općine, ne vode se putni niti radni listovi, te nije ustrojena analitička evidencija o utrošku goriva, prijeđenim kilometrima ili utrošenim radnim satima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže za sva vozila i strojeve voditi putne i radne listove, te ustrojiti analitičku evidenciju o utrošku goriva, prijeđenim kilometrima i utrošenim radnim satima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2012. ustrojava knjiga imovine s popisom svih čestica, a po obavljenoj procjeni sudskog vještaka evidentirati će se u poslovnim knjigama. Za sva vozila i strojeve ustrojiti će se analitička evidencija o utrošku goriva, prijeđenim kilometrima i utrošenim radnim satima.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.717.256,00 kn, što je za 189.026,00 kn više od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 1.015.877,00 kn i u odnosu na 2010. manja su za 186.770,00 kn ili 15,8%. Na dospjela potraživanja se odnosi 929.250,00 kn, a potraživanja u iznosu 86.627,00 kn nisu dospjela.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 319.733,00 kn, općinske poreze 275.291,00 kn, zakup poslovnih prostora 107.136,00 kn, te komunalni doprinos 83.817,00 kn. Navedena potraživanja iznose 785.977,00 kn i čine 84,6% dospjelih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za prihode od komunalne naknade i doprinosa, općinskih poreza, ukopa i vodovodnih priključaka. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalnog doprinosa i naknade te naknade za korištenje grobnih mjesta izdana su rješenja o ovrsi u iznosu 434.250,00 kn. Nadalje, do konca lipnja 2012. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 217.123,00 kn. Tijekom 2012. pokrenuta je ovrha za neplaćenu komunalnu naknadu pravne osobe u iznosu 53.926,00 kn. Za preostala potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i druga potraživanja (naknada bolovanja zaposlenika) u ukupnom iznosu 223.951,00 kn, koja čine 24,1% dospjelih potraživanja, osim opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 236.174,00 kn. Odluku o komunalnom doprinosu je donijelo vijeće u 1995., 2004. i novu odluku u 2008. Prema odredbi članka 13. Odluke iz 2004. i članka 14. Odluke iz 2008., poglavarstvo može u cijelosti ili djelomično osloboditi od plaćanja komunalnog doprinosa trgovačka društva i ustanove u većinskom vlasništvu Općine, te neprofitne organizacije koje grade objekte od šireg društvenog značaja. U navedenim slučajevima potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, izvori sredstava namiriti će se iz proračuna Općine.

Općina je u razdoblju od 2000. do 2011., na temelju pojedinačnih odluka poglavarstva odnosno načelnika, oslobodila od plaćanja komunalnog doprinosa fizičke i pravne osobe koje su kupile zemljište u poslovnoj zoni. U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu navedeni uvjeti ni okolnosti koje su bile pretpostavka za navedena oslobađanja, iznos za koji se obveznika oslobađa plaćanja komunalnog doprinosa, niti izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa. Građevinsko zemljište u poslovnoj zoni je prodano po cijenama od 94,00 kn/m² do 221,00 kn/m². U ugovorima o prodaji zemljišta je navedena kupoprodajna cijena i naznaka da je u cijeni zemljišta sadržan komunalni doprinos, ali nije naveden iznos komunalnog doprinosa. Prema izračunu Općine za vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2012.), kupci zemljišta u poslovnoj zoni su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.305.300,00 kn. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 78/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se, između ostalog, obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Također se nalaže odlukom o komunalnom doprinosu točno utvrditi opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođenog komunalnog doprinosa. U slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, nalaže se pojedinačnim rješenjima utvrditi iznose za koje se korisnika oslobađa od plaćanja komunalnog doprinosa kako bi se mogao utvrditi iznos koji treba namiriti iz drugih izvora.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti mjere za potpunu naplatu prihoda, te obrazlaže da su u tijeku ovršni postupci za naplatu potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 9.680.530,00 kn, što je za 107.873,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.067.908,00 kn, što je za 213.612,00 kn ili 11,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga, na proračunskog korisnika se odnosi 1.084.653,00 kn, a na općinsku upravu i vlastiti pogon 983.255,00 kn. Odnose se na rashode za plaće 1.710.315,00 kn, doprinose na plaće 294.641,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 62.952,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te obračuna i isplata plaće službenika i namještenika, te naknade zamjeniku načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je za šest mjeseci u 2011. u ukupnom iznosu 41.187,00 kn za tri zaposlenika prema utvrđenim kriterijima iz Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Općine, iz rujna 2010. Dodatak za uspješnost na radu se isplaćivao u iznosu 50,0% osnovne mjesečne plaće zaposlenika, a odredbama Kolektivnog ugovora koji se primjenjivao u 2011. i važećeg Pravilnika o radu je utvrđena visina dodatka za uspješnost na radu do 20,0% osnovne mjesečne plaće zaposlenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 983.290,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo odlukom određuje djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nisu obuhvaćene djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada i dimnjačarske usluge.

Sve komunalne djelatnosti utvrđene Programom održavanja (čišćenje javnih površina, održavanje zelenih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacijskog sustava i biopročistača, organiziranje prikupljanja i zbrinjavanja metalnog otpada, održavanje deponija građevinskog materijala i održavanje groblja) obavljalo je Društvo u potpunom vlasništvu Općine (dalje u tekstu: Društvo) na temelju zaključenog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti za 2011. Društvo je za obavljene usluge ispostavilo račune Općini zaključno s rujnom 2011., a nakon toga je navedene djelatnosti i djelatnosti održavanja mjesečnog sajma i upravljanje tržnicama na malo obavljao vlastiti pogon. Vlastiti pogon za obavljanje poslova komunalnih djelatnosti i poslova uprave groblja osnovan je odlukom općinskog vijeća iz kolovoza 2011., a u studenom 2011. Općina je preuzela šest zaposlenika Društva. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona utvrđeno je da upravitelj pogona općinskom načelniku podnosi izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada vlastitog pogona najkasnije do početka ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Za tri mjeseca rada u 2011. i do vremena obavljanja revizije nije podneseno izvješće o radu vlastitog pogona.

Odlukom o osnivanju vlastitog pogona utvrđeno je da vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće ulica i trgova, sakupljanje otpada s javnih površina, čišćenje prometnica i nogostupa, održavanje zelenih površina, sustava javne odvodnje, održavanje groblja, mjesečnog sajma, održavanje i izgradnju javne rasvjete, te upravljanje tržnicom. Obavljanje djelatnosti javne odvodnje na području Općine nije riješeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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. Djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uređena je odredbama članaka 196. do 216. Zakona o vodama, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave, koje su dužne osigurati obavljanje djelatnosti javne odvodnje, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna Općina. Odredbama članaka 59. do 64. spomenutog Zakona, propisan je način obračuna i utvrđivanje visine naknade, obveznici, te namjena prikupljenih sredstava.

Društvo je, osim za poslove održavanja komunalne infrastrukture, registrirano i za građenje, poslovanje nekretninama i druge djelatnosti. U razdoblju od 2007. do 2010., Općina je Društvu doznlačavala kapitalne pomoći za investicijska ulaganja na temelju podnesenih zahtjeva i zaključenih ugovora o namjenskom utrošku sredstava i prema donesenim godišnjim programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Društvo je bilo nositelj investicija i zaključivalo ugovore o izvođenju radova s izvoditeljima. Ugovorima i dodacima ugovora, zaključenim između Općine i Društva u 2007., 2008. i 2009., Općina se obvezala osigurati kapitalne pomoći u ukupnom iznosu 27.382.700,00 kn za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića, kanalizacijske mreže, komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni, izgradnju i proširenje javne rasvjete, gradnju prometnica, uređenje sajmišno-parkirnog prostora, nogometnog stadiona i dva groblja, ograđivanje parcele, nabavu autobusnih čekaonica, te projektiranje reciklažnog dvorišta.

Ugovoreno je da će Općina sredstva doznačavati Društvu prema dostavljenom zahtjevu i dokumentaciji iz koje je razvidno da su radovi u tijeku (kopije ugovora, računa dobavljača ili plaćanja prema dobavljačima), a dinamika isplate sredstava će ovisiti, osim o dokumentiranju realizacije ulaganja i o priljevu sredstava u proračun Općine. U razdoblju od 2007. do 2010. Društvo je podnijelo Općini zahtjeve za isplatu kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu 18.913.138,00 kn. Općina je do konca 2010. doznačila Društvu 10.730.126,00 kn, a u 2011. nije doznačavala kapitalne pomoći Društvu.

Od ukupno doznačenih 10.730.126,00 kn, vrijednosno najznačajnija investicijska ulaganja Društva u razdoblju od 2007. do 2010. se odnose na izgradnju komunalne infrastrukture poslovne zone u iznosu 4.133.328,00 kn, izgradnju i dogradnju, te opremanje dječjeg vrtića 2.870.599,00 kn, izgradnju fekalne kanalizacije naselja 1.753.291,00 kn, izgradnju i dogradnju groblja 609.609,00 kn, izgradnju tribina u sportsko rekreacijskoj zoni 384.358,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 352.142,00 kn. Svi navedeni objekti kao i poslovna zona su izgrađeni i u vremenu obavljanja revizije (rujan 2012.) su u funkciji. Potpisanim ugovorima o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih pomoći, a niti naknadnim ugovaranjem nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva za objekte financirane proračunskim sredstvima. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Također, dječji vrtić i javna rasvjeta su prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93; 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o komunalnom gospodarstvu, imovina jedinica lokalne samouprave, te je trebala biti iskazna u poslovnim knjigama Općine.

Zbog neosiguranih sredstava u proračunu tijekom 2008. i 2009., Općina je vratila Društvu zahtjeve za kapitalne pomoći u iznosu 8.183.012,00 kn koji se odnose na izgradnju infrastrukture poslovne zone u iznosu 7.329.983,00 kn i fekalne kanalizacije naselja u iznosu 853.029,00 kn. U poslovnim knjigama Općine, nisu evidentirane obveze prema Društvu za kapitalne pomoći u iznosu 8.183.012,00 kn. Društvo je preuzelo obveze prema dobavljačima, a kako kapitalne pomoći od Općine nisu doznačene, obveze prema izvoditeljima radova nisu podmirene. Prije početka ulaganja trebalo je osigurati sredstva za financiranje projekata, te provesti stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata u skladu s odredbom članka 45. Zakona o proračunu. Neosigurana sredstva za obavljene investicije veća su od ukupnih prihoda Općine za 2011., te se predlaže pronalaženje mogućnosti za podmirenje obveza nastalih izgradnjom komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni i objekata kanalizacije.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte kojima se utvrđuje visina isplate dodatka za uspješnost na radu. Također se nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdile sve komunalne djelatnosti i način obavljanja komunalnih djelatnosti, programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti djelatnosti koje se odnose na skupljanje i odvoz komunalnog otpada i dimnjačarske usluge, a koncem godine podnositi izvješće o radu vlastitog pogona Općini u skladu s donesenom odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine te naknade za priključenje urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.

Također se nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se objekti, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima (dječji vrtić, javna rasvjeta, groblje) evidentirali u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uskladiti visinu isplate dodatka za uspješnost na radu u Pravilniku o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika s odredbama Pravilnika o radu. Također, navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će utvrditi način obavljanja komunalnih djelatnosti, a vlastiti pogon će podnositi godišnje izvješće o izvršenju plana i programa rada općinskom načelniku. Nadalje, obrazlaže da je u izradi prijedlog odluke o visini naknade za priključenje na sustav javne odvodnje. U tijeku su pregovori s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine i drugim isporučiteljima javne odvodnje za upravljanje kanalizacijom. Također navodi vezano na kapitalne pomoći, da su sredstva koja su bila osigurana u proračunu u potpunosti i doznačena Društvu. U tijeku su sudski sporovi s izvoditeljima radova, a daljnje radnje će se poduzimati nakon donesenih sudskih presuda. Također, Općina obrazlaže da će poduzeti aktivnosti kako bi se objekti koji su financirani proračunskim sredstvima evidentirali u poslovnim knjigama Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12 i 14 . Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. 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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost građevinskoga zemljišta za koje je u tijeku procjena tržišne vrijednosti. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 929.250,00 kn i čine 91,5% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i druga potraživanja u ukupnom iznosu 223.951,00 kn koja čine 24,2% dospjelih potraživanja, osim opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Odlukom o komunalnom doprinosu nisu pobliže utvrđeni opći uvjeti i kriteriji za oslobađanje od komunalnog doprinosa. U pojedinačnim odlukama kojima se kupci zemljišta u poslovnoj zoni oslobađaju od plaćanja komunalnog doprinosa, nisu navedeni iznosi za koji se obveznici oslobađaju od plaćanja komunalnog doprinosa, niti izvori sredstava iz kojih će se namiriti komunalni doprinos. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije uskladila akte kojima se regulira isplata visine dodatka za uspješnost na radu. Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, a Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćene djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada i dimnjačarske usluge. Djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije uređena u skladu s propisima. U razdoblju od 2007. do 2010. Društvo je podnijelo Općini zahtjeve za isplatu kapitalnih pomoći za ulaganja u komunalnu infrastrukturu i gradnju objekata u ukupnom iznosu 18.913.138,00 kn. Do konca 2010. Općina je doznačila Društvu 10.730.126,00 kn, a zbog neosiguranih sredstava u proračunu, 8.183.012,00 kn nije doznačeno Društvu. Objekti čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima (dječji vrtić, javna rasvjeta, groblje) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 113 naselja s ukupno 3 470 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općinsko vijeće je u kolovozu 2011. donijelo odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti i poslova uprave groblja. Općina je koncem 2011. imala devet zaposlenika.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Aldo Bančić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 10.717.256,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.680.530,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.036.726,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 68.571,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.105.297,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.951.170,00 kn ili 46,2%, primici od zaduživanja u iznosu 3.200.000,00 kn ili 29,9% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.413.021,00 kn ili 13,2%. Potraživanja iznose 1.015.877,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 186.770,00 kn ili 15,8%. Dospjela potraživanja iznose 929.250,00 kn i čine 91,5% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i druga potraživanja u ukupnom iznosu 223.951,00 kn koja čine 24,2% dospjelih potraživanja, osim opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Stanje primljenih kredita iznosi 3.200.000,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Tijekom 2011. niti prethodnih godina nisu izdavana jamstva. Stanje danih suglasnosti iz prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme i vozila iznosi 169.682,00 kn. Koncem godine obveze bez kredita su iskazane u iznosu 639.592,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 213.385,00 ili 50,1%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.369.172,00 kn ili 24,5%, zaposlene u iznosu 2.067.908,00 kn ili 21,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.051.493,00 kn ili 21,2%, ostale rashode u iznosu 1.355.881,00 kn ili 14,0%, te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 971.495,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te obračuna i isplata plaće službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Akti koji utvrđuju isplatu visine dodatka za uspješnost na radu nisu usklađeni s propisima. Održavanje komunalne infrastrukture nije u potpunosti obavljeno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.987.912,00 kn, a postupci nabave provedeni su u skladu s propisima. U razdoblju od 2007. do 2010. Društvo je podnijelo Općini zahtjeve za isplatu kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu 18.913.138,00 kn, od čega je Općina do konca 2010. doznačila 10.730.126,00 kn, a 8.183.012,00 kn nije doznačila zbog neosiguranih sredstava u proračunu. Neosigurana sredstva za obavljene investicije veća su od ukupnih prihoda Općine za 2011., te je predloženo pronalaženje mogućnosti za rješavanje obveza nastalih izgradnjom komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni i objekata kanalizacije. Prije započetih investicijskih ulaganja nisu osigurana sredstva za financiranje projekata i nije obavljeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata. Također, objekti čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima (dječji vrtić, javna rasvjeta, groblje) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, donošenje odluke i programa održavanja komunalne infrastrukture, te upravljanje imovinom, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.