



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALA SUBOTICA

Čakovec, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
II.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/02

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALA SUBOTICA ZA 2009.

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 Mala Subotica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. travnja 2010.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 5 676 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 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika, a u proračunskom korisniku radi devet zaposlenika. Statut nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Usklađenje Statuta trebalo je provesti do kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 14 članova. Načelnik je do lipnja 2009. bio Josip Šegović, a od lipnja 2009. Vladimir Domjanić.

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 proračuna su planirani u iznosu 14.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.820.444,00 kn, što je za 4.609.556,00 kn ili 31,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.045.816,00 kn ili 9,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.995.248,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.502.704,00 kn ili 65,3% manje od plana. Zadnjim izmjenama proračuna donesenim u prosincu 2009. trebalo je realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.160.964,00	5.602.656,00	78,2	57,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.175.229,00	3.074.885,00	96,8	31,3
1.1.1.	Porez na dohodak	2.800.000,00	2.702.305,00	96,5	27,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	233.263,00	234.170,00	100,4	2,4
1.1.3.	Općinski porezi	141.966,00	138.410,00	97,5	1,4
1.2.	Pomoći	2.300.926,00	798.222,00	34,7	8,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	416.000,00	419.296,00	100,8	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.884.926,00	378.926,00	20,1	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	424.466,00	415.620,00	97,9	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	104.043,00	103.924,00	99,9	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	320.423,00	311.696,00	97,3	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.238.015,00	1.291.601,00	104,3	13,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	2.147,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	553.996,00	561.901,00	101,4	5,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	684.019,00	727.553,00	106,0	7,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.328,00	22.328,00	100,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.273.788,00	4.217.788,00	98,7	42,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	4.273.788,00	4.217.788,00	98,7	42,9
3.	Višak prihoda i primitaka	2.995.248,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.430.000,00	9.820.444,00	68,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.217.788,00 kn ili 42,9%, poreza 3.074.885,00 kn ili 31,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.291.601,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.236.170,00 kn ili 12,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.257.053,00 kn, a dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.327,00 kn nije utrošen i koncem godine je na računu proračuna, a dio u iznosu 68.844,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 4.217.788,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u 2008. i 2009. na obročnu otplatu. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09).

Prihodi su utrošeni za izgradnju poduzetničke zone. Izgradnja je započela 2007., te su ukupno izvršena ulaganja u iznosu 8.594.986,00 kn, od čega se na ulaganja u 2009. odnosi 7.388.901,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.063.638,00	4.015.356,00	98,8	28,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	898.849,00	886.724,00	98,7	6,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.638.591,00	1.671.667,00	102,0	11,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.298,00	35.516,00	117,2	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	268.359,00	267.992,00	99,9	1,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	815.169,00	809.468,00	99,3	5,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	524.765,00	558.691,00	106,5	4,0
1.3.	Financijski rashodi	43.971,00	47.128,00	107,2	0,3
1.4.	Subvencije	14.740,00	14.740,00	100,0	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	263.160,00	248.560,00	94,5	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.204.327,00	1.146.537,00	95,2	8,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.204.327,00	1.146.537,00	95,2	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.782.788,00	9.532.038,00	97,4	67,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	237.913,00	279.430,00	117,4	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.544.875,00	9.252.608,00	96,9	65,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	583.574,00	582.928,00	99,9	4,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	185.713,00	202.430,00	109,0	1,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	397.861,00	380.498,00	95,6	2,7
	Ukupno	14.430.000,00	14.130.322,00	97,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.309.878,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.130.322,00 kn, što je za 299.678,00 kn ili 2,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.532.038,00 kn ili 65,5% i za materijalne rashode u iznosu 1.671.667,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 2.926.617,00 kn i imaju udjel 20,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.017.890,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.086.361,00	40.176.788,00	138,1
2.	Financijska imovina	23.743.974,00	19.841.102,00	83,6
2.1.	Novčana sredstva	4.654.691,00	2.171.348,00	46,6
2.2.	Potraživanja	5.880.652,00	2.456.554,00	41,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.208.631,00	15.213.200,00	115,2
	Ukupno imovina	52.830.335,00	60.017.890,00	113,6
3.	Obveze	1.703.159,00	3.444.433,00	202,2
4.	Vlastiti izvori	51.127.176,00	56.573.457,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.830.335,00	60.017.890,00	113,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.129.906,00 kn, zemljišta (građevinska zemljišta, javne površine i groblja) 12.896.737,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, planovi i drugo) 884.429,00 kn, uredske opreme i namještaja 214.071,00 kn te računalnih programa 51.645,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.171.348,00 kn, udjele u glavnici 15.213.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 1.659.610,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskih zemljišta) 559.509,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 237.435,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 418.638,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.814.518,00 kn i primljenih zajmova 1.211.277,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje svih obveza i potraživanja, te uvećanje vrijednosti imovine za izvršena ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima u planu nabave i proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, te su evidentirane sve obveze i potraživanja, a za ulaganja je uvećana imovina.
- Tijekom 2009. nije bilo plaćanja predujmom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo troše se za tekuće proračunske potrebe.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Usklađivanje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima u planu nabave i proračunu.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Općina je u vrijeme obavljanja revizije donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2010. poduzela aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima.

Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana građevinska zemljišta, ceste, zelene površine i javna rasvjeta. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina se 2005. zadužila u poslovnoj banci za sufinanciranje izgradnje športske dvorane u iznosu 1.971.337,00 kn, odnosno 417.000,- CHF i otplatom do studenoga 2015. U 2009. otplaćeno je 202.430,00 kn, te koncem godine stanje glavnice iznosi 1.211.277,00 kn, a kamata 135.460,00 kn. Općina nije izvještavala Ministarstvo financija o otplati zajma, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09).

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se dostavljanje izvještaja o otplati zajma Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.820.443,00 kn, što je za 4.609.557,00 kn ili 31,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.257.053,00 kn, dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.327,00 kn nije utrošen, a 68.844,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.844,00 kn ili 55,0%. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.219.220,00 kn, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 701.866,00 kn, komunalnu naknadu 599.654,00 kn, prodaju zemljišta 559.509,00 kn, komunalni doprinos, grobne naknade i druga potraživanja 243.078,00 kn te prihode od imovine 115.012,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008., potraživanja su manja za 3.661.432,00 kn ili 62,3%, a smanjenje se odnosi na prihode od prodaje građevinskih zemljišta prodane na obročnu otplatu. Tijekom godine upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba 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. 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 donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 412.257,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u lipnju 2004. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike stambenog i poslovnog prostora te za neizgrađeno građevinsko zemljište, međutim nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici, odnosno korisnici garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama. Nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošenje prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Osim toga, nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže naplatu komunalne naknade i usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.176.102,00 kn, što je za 253.898,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn.

Plan javne nabave, te programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usporedivi s proračunom, što onemogućuje usporedbu planiranih iznosa.

Za održavanje javne rasvjete i potrošnju električne energije (za javnu rasvjetu i za poslovne prostore) izvršeni su rashodi u iznosu 179.913,00 kn. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti donesena je 2006. U skladu s odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, povjereno je obavljanje komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete. Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

Općina nije ustrojila komunalno redarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove obavljaju komunalni redari.

Rashodi za socijalne pomoći izvršeni su u iznosu 418.363,00 kn. Općina nije donijela socijalni program i nisu utvrđeni kriteriji isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Donacije športskim udrugama izvršene su u iznosu 90.285,00 kn, a udrugama za kulturu 48.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 380.498,00 kn ili 1,4% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima. Gradnja objekata iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu Društva. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 1.661.459,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 974.000,00 kn, a 334.094,00 kn prenijelo u pričuve.

Sredstva koja je Društvo prenijelo u pričuve i sredstva koja je Općina prenijela u 2009. nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan sredstava u programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu, te obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 14.574.230,00 kn. Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu javnoj nabavi 10.257.395,00 kn (za materijalne rashode 981.796,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 9.275.599,00 kn). Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave (usluga održavanja cesta, te izgradnja javne rasvjete, prometnica i kanalizacije u poduzetničkoj zoni), a rashodi po ugovorima su izvršeni u iznosu 7.035.796,00 kn. Za dio radova rekonstrukcije Doma kulture postupke nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Postupci nabave nisu provedeni za izgradnju športskog parka, prijevoz učenika te nepredviđene radove na rekonstrukciji Doma kulture, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 1.111.334,00 kn. Druge nabave roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem. U 2009. poništeno je javno nadmetanje za radove na sanaciji deponije smeća, jer su vrijednosti ponuda veće od planiranih sredstava za nabavu. Za 2009. statistički pregled je dostavljen. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od prodaje građevinskih zemljišta, komunalnog doprinosa, pomoći iz državnog i županijskog proračuna te drugih proračunskih prihoda.

Tijekom svibnja 2009. načelnik Općine zaključio je ugovore za izgradnju kanalizacije, prometnica, javne rasvjete i nadzor nad radovima izgradnje poduzetničke zone, te projektnu dokumentaciju u ukupnoj vrijednosti 10.723.337,00 kn. Prema odredbi članka 92. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnik od dana raspisivanja izbora do dana izbora novog načelnika može obavljati samo poslove koji su neophodni za redovito i nesmetano funkcioniranje jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave uređene ovim i drugim zakonima.

Za rekonstrukciju Doma kulture izvršeni su rashodi u iznosu 1.444.228,00 kn. U 2008. Općina je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva zaključila ugovor za radove rekonstrukcije Doma kulture. Nositelj investicije je Ministarstvo, koje je provelo postupak javne nabave i osiguralo obavljanje stručnog nadzora. Ministarstvo, Općina i izvoditelj radova su u ožujku 2009. zaključili ugovor za radove u vrijednosti 3.026.840,00 kn, od čega Ministarstvo financira 1.618.452,00 kn ili 53,0%, a Općina 1.408.388,00 kn ili 47,0% ukupne vrijednosti radova. Ugovorom je utvrđeno da naknadne i nepredviđene radove financira Općina. Općina je u tijeku izvođenja radova rekonstrukcije prihvatila ponude izvoditelja za neugovorene radove (izradu toplinske fasade, bravarske, staklarske, stolarske, vodovodne i druge radove, izradu ventilacije dvorane te nabavu opreme) u ukupnoj vrijednosti 881.481,00 kn, što je za 29,1% više od ugovorenog. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 116. Zakona, naručitelj može primijeniti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave ako su za izvršenje postojećeg ugovora o javnim radovima potrebni dodatni radovi koji ne smiju biti veći od 25,0% osnovnog ugovora, koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a koji su zbog nepredviđenih događaja potrebni ako se ugovor zaključuje s izvoditeljem koji je izveo osnovni ugovor. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Nepredviđeni radovi su izvedeni bez provedenog propisanog postupka nabave, koje je u skladu s ugovorom, trebala provesti Općina. Radovi rekonstrukcije su završeni u studenome 2009., a izvoditelj je tijekom 2009. ispostavio obračune radova u vrijednosti 2.882.616,00 kn (Ministarstvu 1.527.786,00 kn, a Općini 1.354.830,00 kn). Okončani obračun sastavljen je u veljači 2010. u vrijednosti 3.641.722,59 kn.

Za nabavu radova na izgradnji športskog parka (novo rukometno i košarkaško igralište) i usluge prijevoza učenika, rashodi su izvršeni po računima u iznosu 229.853,00 kn, bez provedenih propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnik o okončanom obračunu za izgradnju športskog parka nije sastavljen. Za gradnju športskog parka nije pribavljena lokacijska dozvola i nije proveden stručni nadzor. Prema odredbi članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Prema odredbi članka 178. Zakona, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim toga, nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljene lokacijske dozvole, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - U 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, procijenjena ni popisom koncem 2009. obuhvaćena imovina što se odnosi na građevinska zemljišta, nerazvrstane ceste, zelene površine i javnu rasvjetu. Općina se ranijih godina zadužila u poslovnoj banci za sufinanciranje izgradnje športske dvorane, a nije izvještavala Ministarstvo financija o otplati zajma (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 2.219.220,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Dio prihoda koji imaju propisanu namjenu u iznosu 68.844,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.844,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti (točka 3. Nalaza).
 - Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan javne nabave nisu usklađeni s proračunom. Rashodi za socijalne pomoći izvršeni su u iznosu 418.363,00 kn, za šport 90.285,00 kn i kulturu 48.000,00 kn, a nisu doneseni programi javnih potreba. U okviru izdataka za financijsku imovinu, trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 1.661.459,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 380.498,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Postupci nabave nisu provedeni za radove na izgradnji športskog parka, uslugu prijevoza učenika te nepredviđene radove na rekonstrukciji Doma kulture, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 1.111.334,00 kn po računima bez zaključenih ugovora.

Tijekom svibnja 2009. načelnik Općine zaključio je ugovore za radove u ukupnoj vrijednosti 10.723.337,00 kn, a prema provedbenim propisima, od dana raspisivanja izbora za načelnika pa do dana izbora novoga načelnika, može obavljati samo poslove koji su neophodni za redovito i nesmetano funkcioniranje Općine (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 5 676 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.820.443,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.176.102,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.217.788,00 kn ili 42,9%, poreza 3.074.885,00 kn ili 31,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.291.601,00 kn ili 13,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i čine 65,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, a pripadajući dio nije uplaćen u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.219.220,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze, komunalnu naknadu i prodaju zemljišta ili 83,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.211.277,00 kn, a odnosi se na zajam iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje športske dvorane. Općina nije davala jamstva, suglasnosti i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.532.038,00 kn ili 65,5% i za materijalne rashode u iznosu 1.671.667,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 7.388.901,00 kn ili 52,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 1.111.334,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 1.661.459,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 380.498,00 kn) za izgradnju komunalne infrastrukture. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.