



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEDELIŠĆE

Čakovec, lipanj 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
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/08

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NEDELIŠĆE 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 Nedelišće (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 30. lipnja 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 jedanaest naselja s ukupno 11 544 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, 109/7, 125/08 i 36/09) 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjel za upravne i opće poslove, financije i proračun te komunalne djelatnosti i gospodarstvo. Općina ima 21 zaposlenika, od čega šest zaposlenika na određeno vrijeme po programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je sedamnaest zaposlenika. 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), a Pravilnik o unutarnjem redu nije donesen. Prema odredbi članka 11. Odluke o unutarnjem ustrojstvu općinske uprave (Službeni glasnik Međimurske županije 15/09) načelnik je obavezan donijeti Pravilnik o unutarnjem redu kojim se uređuje ustrojstvo upravnih tijela, prava i obveze službenika i namještenika, te druga pitanja vezana uz rad u općinskim tijelima. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do lipnja 2009. dužnost načelnika obavljao je Mladen Posavec, a od lipnja 2009. Mladen Horvat.

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 proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.858.953,00 kn, što je za 2.067.460,00 kn ili 9,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.490.612,00 kn ili 13,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih razdoblja.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.493.000,00	18.078.270,00	97,8	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	11.084.000,00	11.191.071,00	101,0	59,3
1.1.1.	Porez na dohodak	10.500.000,00	10.640.406,00	101,3	56,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	250.000,00	236.975,00	94,8	1,3
1.1.3.	Općinski porezi	334.000,00	313.690,00	93,9	1,7
1.2.	Pomoći	1.193.000,00	773.570,00	64,8	4,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	497.000,00	473.570,00	95,3	2,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	696.000,00	300.000,00	43,1	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.331.000,00	1.257.118,00	94,4	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	56.000,00	55.042,00	98,3	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.275.000,00	1.202.076,00	94,3	6,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.884.000,00	4.856.111,00	99,4	25,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	6.937,00	69,4	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.680.000,00	1.672.887,00	99,6	8,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.194.000,00	3.176.287,00	99,4	16,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	400,00	40,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.458.000,00	589.676,00	40,4	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.000,00	14.900,00	99,3	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.443.000,00	574.776,00	39,8	3,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	191.000,00	191.007,00	100,0	1,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	191.000,00	191.007,00	100,0	1,0
4.	Višak prihoda iz ranijih razdoblja	784.413,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	20.926.413,00	18.858.953,00	90,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.191.071,00 kn ili 59,3% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.856.111,00 kn ili 25,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.811.771,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi propisani porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, naknade za izgradnju i održavanje kanalizacije i vodovoda, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, grobne naknade, prodaju i zakup zemljišta i objekata, koncesije, za financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, spomeničku rentu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 6.772.838,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,9%. Prihodi u iznosu 6.603.637,00 kn ili 97,5% utrošeni su za propisane namjene, a neutrošeno je 78.340,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun.

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	14.714.000,00	14.115.274,00	95,9	70,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.220.000,00	3.173.432,00	98,6	15,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.071.500,00	4.675.360,00	92,2	23,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	120.500,00	107.068,00	88,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	688.000,00	654.671,00	95,2	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.650.000,00	3.414.906,00	93,6	17,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	613.000,00	498.715,00	81,4	2,5
1.3.	Financijski rashodi	291.000,00	288.961,00	99,3	1,4
1.4.	Subvencije	93.000,00	91.848,00	98,8	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	768.000,00	737.466,00	96,0	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.270.500,00	5.148.207,00	97,7	25,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.210.500,00	5.099.198,00	97,9	25,6
1.6.2.	Drugi rashodi	60.000,00	49.009,00	81,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.462.413,00	2.201.904,00	89,4	11,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	143.500,00	142.493,00	99,3	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.603.913,00	1.345.819,00	83,9	6,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	715.000,00	713.592,00	99,8	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.750.000,00	3.654.142,00	97,4	18,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.460.000,00	3.364.319,00	97,2	16,8
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	290.000,00	289.823,00	99,9	1,5
Ukupno rashodi i izdaci		20.926.413,00	19.971.320,00	95,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.112.367,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.971.320,00 kn, što je za 955.093,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 5.148.207,00 kn ili 25,8%, materijalne rashode u iznosu 4.675.360,00 kn ili 23,4% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.654.142,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te za nabavu nefinancijske imovine iznose 6.493.611,00 kn i imaju udjel 32,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 98.193.819,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	43.680.582,00	39.332.265,00	90,0
2.	Financijska imovina	73.088.289,00	58.861.554,00	80,5
2.1.	Novčana sredstva	1.218.554,00	543.304,00	44,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	767.062,00	575.623,00	75,0
2.3.	Potraživanja	2.692.654,00	2.860.456,00	106,2
2.4.	Dani zajmovi	0,00	149.944,00	0,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	68.266.064,00	54.583.019,00	80,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	143.955,00	149.208,00	103,6
	Ukupno imovina	116.768.871,00	98.193.819,00	84,1
3.	Obveze	1.147.667,00	1.566.295,00	136,5
4.	Vlastiti izvori	115.621.204,00	96.627.524,00	83,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.768.871,00	98.193.819,00	84,1

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 29.085.734,00 kn, zemljišta 5.855.510,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, projektna dokumentacija i drugo) 2.769.886,00 kn, uredsku opremu i namještaj 390.563,00 kn, nematerijalnu imovinu (prava) 350.088,00 kn, prijevozna sredstva 82.916,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izgradnja kanalizacije) 797.568,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 543.304,00 kn, depozite (za kreditiranje razvoja poduzetništva) 575.623,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.671.662,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 789.800,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 398.994,00 kn, dane zajmove 149.944,00 kn, udjele u glavnici 54.583.019,00 kn i rashode budućeg razdoblja 149.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.485.874,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 80.421,00 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, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Naložio je donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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, 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, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u veljači 2008. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od rujna do studenoga 2010. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirano potraživanje za naknadu po ugovoru o komunalnoj opremljenosti u iznosu 252.379,00 kn. Općina je u 2009. s pravnom osobom zaključila ugovor u iznosu 329.344,00 kn za komunalnu opremljenost zemljišta, od čega je u potraživanjima evidentirano 76.965,00 kn, a za razliku u iznosu 252.379,00 kn ugovoreno je plaćanje prijebomem za vrijednost zemljišta po sporazumu i ugovoru kojim Općina od pravne osobe kupuje zemljište površine 1 311 m² za izgradnju prometnice u poduzetničkoj zoni procijenjene vrijednosti 252.379,00 kn. Pravna osoba se ugovorom obvezala urediti imovinsko pravne odnose za zemljišta do konca 2010. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) prijebom nije proveden, a rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru drugih obveza su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, a do konca 2009. nisu isplaćene oštećeniku. Prema Odluci o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, posebno suše u 2003. godini (Narodne novine 159/03), poglavarstvo jedinice lokalne jedinice, svojom odlukom, bilo je dužno dodijeliti sredstva pomoći krajnjim oštećenicima, fizičkim i pravnim osobama, svoga područja, na temelju postotnog učešća vrijednosti njihove štete u potvrđenoj ukupnoj šteti nastaloj na području jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže trošiti primljena sredstva pomoći u skladu s dobivenim namjenama.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.858.953,00 kn, što je za 2.067.460,00 kn ili 9,9% manje od plana.

Tijekom 2009. prihodi u iznosu 409.575,00 kn ostvareni su po ugovorima o komunalnoj opremljenosti zemljišta zaključenima u ranijim godinama i plaćanjem u obrocima te ugovoru zaključenom u 2009. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena 2004., a izmjene u 2005. i 2009. Odlukom su utvrđene četiri zone u Općini, od čega je za dvije zone jedinična vrijednost komunalnog doprinosa utvrđena po m³ građevine koja se gradi, a za dvije zone utvrđeno je plaćanje na temelju pisanog ugovora. S vlasnicima zemljišta i objekata su zaključeni ugovori o visini i uvjetima plaćanja komunalne opremljenosti zemljišta te oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09). Prema odredbama članka 31. i 32. navedenog Zakona, komunalni doprinosi su novčana davanja koja se plaćaju za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te se obračunava u skladu s obujmom, odnosno po m³ (prostornom metru) građevine koja se gradi na građevnoj čestici. Tijelo jedinice lokalne samouprave donosi rješenje o komunalnom doprinosu koje sadrži iznos komunalnog doprinosa, način i rokove plaćanja, prikaz obračuna, te popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave graditi u skladu s Programom gradnje.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 165.201,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.860.456,00 kn, što je za 167.802,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.671.661,00 kn (poreze 814.208,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 632.640,00 kn, imovinu 173.004,00 kn i drugo 51.809,00 kn), prodaju građevinskih objekata (po ugovorima o komunalnoj opremljenosti) 789.801,00 kn i naknadu za uređenje voda 398.994,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.413.583,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 398.458,00 kn, od čega je naplaćeno 153.353,00 kn. Za druga potraživanja tijekom 2009., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnom doprinosu te obračunavati komunalni doprinos u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je za ostvarenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ugovorima o komunalnoj opremljenosti zemljišta osigurala sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, te obveznicima plaćanja troškove priznala u iznos komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja navodi da se dio u iznosu 731.997,00 kn odnosi na ugovor o komunalnoj opremljenosti privredne zone zaključen 2008., što nije moglo biti naplaćeno zbog rješavanja imovinsko pravnih odnosa te je dopuna ugovoru zaključena u travnju 2010. (nakon uređenja imovinsko pravnih odnosa) kojim je ugovoreno plaćanje u devet obroka.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.971.320,00 kn, što je za 955.093,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn.

Rashodi za usluge savjetovanja su izvršeni u iznosu 14.760,00 kn. U lipnju 2009., Općina je na neodređeno vrijeme zaključila ugovor za usluge savjetovanja i izradu dokumenata za provedbu gospodarskog razvoja Općine, uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.690,00 kn. Prema mjesečnim izvješćima, pravna osoba je za potrebe Općine pripremala materijal za sjednice radnih tijela, davala informacije o prioritetnim projektima Općine i drugo. Predlaže se preispitati opravdanost zaključivanja ugovora za usluge savjetovanja te ugovaranje naknade za usluge s utvrđenom cijenom za obavljene pojedinačne usluge.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su planirani radovi u iznosu 12.300.000,00 kn, proračunom su planirani u iznosu 1.350.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.321.267,00 kn. Program gradnje nije usuglašen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te utvrdila koje se mogu obavljati koncesijom, odnosno povjeriti ugovorom. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije iz veljače 2002, propisano je da se koncesije dodjeljuju i za održavanje javnih površina te javnu rasvjetu. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnim gospodarstvu, koncesije se mogu dodijeliti za crpljenje i odvoz iz septičkih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalna djelatnost javne rasvjete (rashodi su izvršeni u iznosu 388.125,00 kn) povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za zbrinjavanje komunalnog otpada i sanaciju odlagališta smeća su izvršeni u iznosu 662.248,00 kn. Dio rashoda u iznosu 532.332,00 kn odnosi se na odvoz otpada iz romskog naselja. Stanovnici naselja ne plaćaju komunalnu uslugu zbrinjavanja otpada te je Općina u prosincu 2009. sa Županijom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor o zbrinjavanju otpada. Ugovorom se Fond obvezao financirati 50,0% radova, te Županija i Općina 25,0% radova. Trgovačko društvo koje obavlja komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada na području Općine, ispostavilo je račun u iznosu 790.967,00 kn, na što je odobren popust u iznosu 228.142,00 kn ili 30,0%, te konačna vrijednost radova iznosi 532.332,00 kn. Fond je u veljači 2010. na račun Općine doznačio 395.483,00 kn ili 50,0% vrijednosti radova (bez obračunanog popusta), a Općina do vremena obavljanja revizije nije izvijestila Fond o odobrenom popustu.

Prijenosi trgovačkim društvima su izvršeni u okviru izdataka za udjele u iznosu 3.364.319,00 kn (trgovačkom društvu za opskrbu vodom 2.614.319,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje sajмова u kojem Općina ima 40,0% vlasničkog udjela 750.000,00 kn) i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 713.592,00 kn.

Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 13,91% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose izvršene u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 713.592,00 kn i izdataka za udjele 2.614.319,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovoda i kanalizacije, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije 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 trgovačkog društva. Općina na temelju prijeba e evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 3.238.051,00 kn (naknade u cijeni vode i naknade za priključak na vodovod i kanalizaciju 2.623.172,00 kn i iz proračuna 614.879,00 kn), od čega je utrošeno 656.667,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije te za otplatu kredita za izgrađenu kanalizaciju naselja 2.547.929,00 kn. Uz izvješće i izjave o prijebou nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Općina nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju 2006. do 2008. Općina je trgovačkom društvu prenijela 12.681.241,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 9.442.900,00 kn, a 3.238.341,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja 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.

Općina je ugovorom zaključenom u 2002. i dopunom ugovoru u 2006. za izgradnju kanalizacije naselja preuzela obveze u iznosu 26.465.525,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Općina ima 13,91% vlasničkog udjela.

Prema dopuni ugovoru, ukupna vrijednost radova iznosi 52.931.050,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što je za 12.931.050,00 kn više od osnovnog ugovora, a financiranje povećanja vrijednosti radova ugovoreno je iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske 50,0% i Općine 50,0% te ukupna obveza Općine iznosi 26.465.525,00 kn. Radovi su završeni, a ukupna vrijednost investicije iznosi 52.799.086,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2009. troškove izgradnje financirali su Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo i pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 20.470.450,00 kn i Općina 24.012.720,00 kn (od čega u 2009. u iznosu 2.547.929,00 kn za otplatu kredita) te u obvezi ostaje 8.315.916,00 kn. Obveza Općine za plaćanje u narednim razdobljima iznosi 2.452.805,00 kn, a trgovačko društvo dio obveze u iznosu 5.863.111,00 kn planira podmiriti iz sredstava Ministarstva i pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 2.549.550,00 kn, dok za 3.313.561,00 kn do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) nije osiguralo izvore financiranja. Trgovačko društvo je u izvješću navelo, da ukoliko pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske ne pristane financirati navedenu razliku, trošak će podmiriti Općina.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se izvijestiti Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o utrošenim sredstvima za radove na zbrinjavanju otpada.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za održavanje javne rasvjete nije objavljen natječaj, odnosno nisu prikupljane ponude s obzirom da je za opskrbu električnom energijom i korištenje mreže niskog napona bio samo jedan dobavljač. Za radove na izgradnji kanalizacije navodi da je Općina ugovorom preuzela financiranje radova 50,0% vrijednosti investicije, te smatra da trgovačko društvo nema osnove za potraživanje razlike za radove.*

5. Postupci javne nabave

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.643.945,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.345.818,00 kn, materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 2.068.583,00 kn i rashode u okviru tekućih pomoći 229.544,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. je provedeno sedam otvorenih postupaka male vrijednosti (za obnovu crkve, izgradnju mosta, izgradnju autobusnog stajališta, uređenje odmarališta, uređenje groblja te izradu projektne dokumentacije), kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 917.596,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 735.617,00 kn. Za dio rashoda (restauratorski radovi sakralnih spomenika i izgradnja rukometnog igrališta) postupci nabave provedeni su u 2008., a tijekom 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 243.285,00 kn. Postupke nabave za radove na izgradnji kanalizacije i vodovoda provelo je trgovačko društvo u kojem Općina ima vlasničke udjele. Poništenja postupaka nabave u 2009. nije bilo.

Bez propisanog postupka nabave Općina je u kolovozu 2007. izravno s dobavljačem zaključila ugovor za konzultantske usluge i praćenje natječaja za međunarodne projekte uz mjesečnu naknadu u iznosu 8.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) na vrijeme od 24 mjeseca. U 2009. su za navedene usluge izvršeni rashodi u iznosu 117.520,00 kn. Ugovor je u 2009. obnovljen na 24 mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave i provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirano potraživanje za naknadu po ugovoru za komunalnu opremljenost u iznosu 252.379,00 kn. U okviru drugih obveza su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, koje do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) nisu isplaćene (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalni doprinos nije u cijelosti obračunavan u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi od naknade za komunalnu opremljenost su ostvareni u iznosu 409.575,00 kn, a odnose se na plaćanja po ugovorima zaključenim u 2009. i ranijim godinama. Ugovori ne sadrže obujam građevine koja se gradi na građevnoj čestici ni jediničnu vrijednost komunalnog doprinosa po m³, a obveznici su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.413.583,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i grobnu naknadu, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Predloženo je preispitati zaključivanje ugovora za usluge savjetovanja koji je u 2009. zaključen na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.690,00 kn, te ugovaranje naknade za pojedinačno izvršene usluge. Planirana sredstva u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 388.125,00 kn. Poslovi su povjereni pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Općina nije izvršila Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost o ostvarenom popustu u iznosu 228.142,00 kn ili 30,0% na uslugu zbrinjavanja komunalnog otpada, te je u 2010. ostvarila pomoć od Fonda za 129.317,00 kn više od ugovorene.

Općina je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 13,91% udjela u vlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.681.241,00 kn, a u 2009. je prenijela 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. 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. Općina i trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom su u 2002. zaključili ugovor o izgradnji kanalizacijskog sustava i 2006. dopunu ugovoru, kojima se obvezala financirati radove u vrijednosti 26.465.525,00 kn, od čega je do konca 2009. plaćeno 24.012.720,00 kn, a obveza Općine za naredna razdoblja iznosi 2.452.805,00 kn (točka 4. Nalaza).

- Plan javne nabave za 2009. nije donesen. Bez propisanog postupka nabave Općina je izravno od dobavljača pribavila konzultantske usluge za što su izvršeni rashodi u iznosu 117.520,00 kn (točka 5. Nalaza).

3. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 11 544 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposlen 21 zaposlenik (od čega šest zaposlenika po programima javnih radova). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.858.953,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.971.320,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 16.047.182,00 kn ili 85,0% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.772.838,00 kn i čine 35,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 6.603.637,00 kn, neutrošeno je 78.340,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun. Dospjela potraživanja iznose 2.413.583,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena za većinu potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz područnog (regionalnog) djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina je kod poslovne banke oročila slobodna novčana sredstva u iznosima od 400.000,00 kn do 750.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na račun proračuna. Općina je u 2004. uzela kredit za financiranje izgradnje infrastrukture poduzetničke zone, što je otplaćeno u 2009. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 725.567,00 kn, od čega se na depozite po programima za kreditiranje razvoja poduzetništva iz ranijih godina odnosi 575.623,00 kn, a na zajam dan trgovačkom društvu u kojem Općina ima 40,0% vlasničkog udjela odnosi se 149.944,00 kn. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 5.148.207,00 kn ili 25,8%, materijalne rashode u iznosu 4.675.360,00 kn ili 23,4% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.654.142,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda i izdataka. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 13,91% udjela u vlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.681.241,00 kn, a u 2009. je prenijela 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. 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. Općina je s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u 2002. zaključila ugovor o izgradnji kanalizacijskog sustava i 2006. dopunu ugovoru, kojima se obvezala financirati radove u vrijednosti 26.465.525,00 kn, od čega je do konca 2009. plaćeno 24.012.720,00 kn, a obveza Općine za naredna razdoblja iznosi 2.452.805,00 kn. Plan javne nabave nije donesen, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.