



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŠKOVO

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŠKOVO 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 Viškovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 19. svibnja 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 Primorsko – goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 907 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, ustrojeni su upravni odjel ureda načelnika, za proračun, financije i gospodarstvo, te za urbanizam, komunalni sustav i ekologiju. Općina ima 11 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 16 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). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Petrc.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 83.031.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, što je za 31.283.413,00 kn ili 62,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.278.473,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.335.378,00 kn ili 4,3%.

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	48.422.000,00	42.716.011,00	88,2	82,6
1.1.	Prihodi od poreza	21.868.300,00	23.028.684,00	105,3	44,5
1.1.1.	Porez na dohodak	18.771.000,00	20.015.534,00	106,6	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.300.000,00	2.241.652,00	97,5	4,3
1.1.3.	Općinski porezi	797.300,00	771.498,00	96,8	1,5
1.2.	Pomoći	1.016.700,00	707.234,00	69,6	1,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	917.600,00	707.234,00	77,1	1,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	99.100,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	2.675.000,00	2.996.884,00	112,0	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.851.000,00	2.124.390,00	114,8	4,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	824.000,00	872.494,00	105,9	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	22.857.000,00	15.983.209,00	69,9	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	132.205,00	82,6	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	14.490.000,00	12.578.928,00	86,8	24,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	8.206.500,00	3.272.076,00	39,9	6,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00		-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.387.899,00	7.364.012,00	99,7	14,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.100.000,00	7.084.215,00	99,8	13,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	287.899,00	279.797,00	97,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.205.000,00	1.668.276,00	138,5	3,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.205.000,00	1.668.276,00	138,4	3,2
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	26.016.813,00	0,00	-	-
	Ukupno	83.031.712,00	51.748.299,00	62,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.028.683,00 kn ili 44,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.578.928,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.130.660,00 kn ili 31,2%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na izvlaštenje općinskog zemljišta koje koristi trgovačko društvo za gospodarenje otpadom kao odlagalište otpada u iznosu 5.950.000,00 kn, prodaju zemljišta namijenjenog za izgradnju županijske ceste 895.930,00 kn, te za izgradnju u stambenim zonama i formiranju okućnica 238.285,00 kn. Izvlaštenje i prodaje su obavljene prema zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknadu za zbrinjavanje otpada, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.132.203,00 kn i njihov udjel iznosi 46,6%. Na neutrošena sredstva iz prethodne godine odnosi se 23.654.433,00 kn, što čini ukupno 47.520.077,00 kn.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 25.844.394,00 kn, a 21.942.243,00 kn nije utrošeno. Od spomenutog iznosa 18.643.492,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, a 3.298.751,00 kn se nalazi na računima komunalnih društava. Neutrošena sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na komunalni doprinos u iznosu 11.415.596,00 kn, prihod od prodaje zemljišta 6.572.669,00 kn, prihode iz cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju 3.298.751,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 269.757,00 kn, grobnih objekata 261.986,00 kn, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko 69.244,00 kn, te naknadu za zbrinjavanje otpada 54.240,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	48.358.382,00	38.971.639,00	80,6	72,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.364.595,00	4.780.867,00	87,2	8,9
1.2.	Materijalni rashodi	18.730.227,00	16.520.041,00	88,2	30,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	186.952,00	135.816,00	72,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.720.100,00	1.608.042,00	93,5	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.896.405,00	13.096.948,00	87,9	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.926.770,00	1.679.236,00	87,2	3,1
1.3.	Financijski rashodi	94.100,00	69.964,00	74,3	0,1
1.4.	Subvencije	2.422.800,00	2.362.315,00	97,5	4,4
1.5.	Pomoći	872.350,00	865.954,00	99,3	1,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	704.350,00	697.954,00	99,1	1,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	168.000,00	168.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	12.364.100,00	7.656.846,00	61,9	14,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.510.210,00	6.715.652,00	78,9	12,5
1.7.1.	Tekuće donacije	3.004.900,00	2.941.356,00	97,9	5,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	835.000,00	829.902,00	99,4	1,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	385.000,00	159.738,00	41,5	0,7
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.285.310,00	2.784.657,00	65,0	4,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.673.330,00	14.683.273,00	42,4	27,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.243.000,00	693.609,00	30,9	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	31.560.430,00	13.499.188,00	42,8	25,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	869.900,00	490.476,00	56,4	0,9
Ukupno		83.031.712,00	53.654.912,00	64,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.906.613,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 83.031.712,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.654.912,00 kn, što je za 29.376.800,00 kn ili 35,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.906.613,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.278.473,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 24.371.860,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.520.041,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.683.273,00 kn ili 27,4%, za naknade građanima i kućanstvima 7.656.846,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja 6.715.652,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i pomoći iznose 8.079.100,00 kn i imaju udjel 15,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 184.302.961,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te 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	115.813.723,00	126.299.019,00	109,1
2.	Financijska imovina	63.604.678,00	58.003.942,00	91,2
2.1.	Novčana sredstva	29.618.936,00	26.329.530,00	97,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.698.706,00	1.818.968,00	67,2
2.3.	Potraživanja	8.466.298,00	7.818.894,00	92,4
2.4.	Dani zajmovi	4.082.938,00	3.298.750,00	80,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.737.800,00	18.737.800,00	100,0
	Ukupno imovina	179.418.401,00	184.302.961,00	102,7
3.	Obveze	3.340.463,00	1.962.021,00	58,7
5.	Vlastiti izvori	176.077.938,00	182.340.940,00	
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	179.418.401,00	184.302.961,00	102,7

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 12.884.424,00 kn, nematerijalnu imovinu 80.260,00 kn (osnivačke uloge), građevinske objekte 92.472.067,00 kn, opremu 2.959.202,00 kn, prijevozna sredstva 66.946,00 kn, knjige i umjetnička djela 3.937,00 kn, projekte, planove i programe 1.347.946,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 16.484.237,00 kn. Povećanje nefinancijske imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 7.653.804,00 kn (pripreme radove na izgradnji novog dječjeg vrtića 7.425.278,00 kn, te ulaganja u sportske objekte 228.526,00 kn), ulaganja u nerazvrstane ceste i javne površine, kupnju zemljišta te druga ulaganja 2.831.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 26.329.530,00 kn, depozite 1.814.617,00 kn, dane zajmове 3.298.750,00 kn, dionice i udjele u glavnici 18.737.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.731.811,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 87.083,00 kn. Depoziti se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke i trgovačkog društva prijavljena u stečajnu masu 1.362.431,00 kn te garantne depozite za poduzetničke kredite 452.186,00 kn. Dani zajmovi se odnose na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.316.324,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 645.697,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 naložio je poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te iskazivanje naknade za razvoj u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojem je nalogu postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Općina iskazuje prihode iz dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Općina uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrole. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u srpnju 2007., a izmjene plana u veljači 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Općine, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Općina je započela s popisom i opisom poslovnih procesa, s rokom završetka koncem lipnja 2010. Rok sastavljanje mape poslovnih procesa je 30. studenoga 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. U cilju poboljšanja organizacijske sposobnosti općinske uprave, a na temelju zahtjeva Općine u 2008., trgovačko društvo je provelo procjenu stanja po modelu koji je dizajniran u okviru Projekta reforme lokalne samouprave i predložilo mjere za poboljšanje. Utvrđeni nedostaci su se odnosili na neodgovarajuću organizaciju općinske uprave, preklapanje odgovornosti djelatnika, manjak odnosno preopterećenost djelatnika zbog povećanih obveza (povećan broj stanovnika), nedostatak integriranog računalnog sustava upravljanja dokumentima s jedinstvenom bazom podataka, te nedostatak prostornih uvjeta za rad. Na temelju spomenutog sastavljen je plan i započete su aktivnosti na poboljšanju organizacijske sposobnosti. Donesena je nova organizacijska struktura, povećan je broj radnih mjesta, uveden informacijski sustav s jedinstvenom bazom podataka te su zaposlena dva djelatnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se pridržava plana uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola kojim su definirani zadaci, rokovi i izvršitelji.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama potraživanje od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koncem 2009. iskazano je u iznosu 87.083,00 kn, dok prema podacima poslovne banke, koja na temelju ugovora obavlja naplatu ovih prihoda, iznose 163.423,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) koje propisuju da u knjigovodstvu moraju biti osigurani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama ulaganje u poslovni prostor (ugostiteljski objekt) manje je iskazano za 2.716.463,00 kn. Pri provođenju natječaja u 2000. za davanje u zakup poslovnog prostora na vrijeme 15 godina, uvjet je bilo ulaganje u poslovni prostor (ponuda je morala sadržavati idejno rješenje rekonstrukcije i dogradnje s troškovnikom). Povrat ulaganja zakupcu ugovoren je putem prijeboja s godišnjom dospelom zakupninom za vrijeme trajanja ugovora o zakupu. Na temelju procjene sudskog vještaka, Općina je 2003. zakupcu priznala ulaganja u vrijednosti 3.954.663,00 kn. U poslovnim knjigama spomenuto ulaganje je iskazano na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 941.600,00 kn. Povećava se postupno u skladu s priznavanjem prihoda od zakupnine (za 2009. u iznosu 128.400,00 kn), iako je obavljeno 2003. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo je dodatna ulaganja u poslovni prostor, evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta ukupne površine 1 241 m² koje su građani darovali Općini. Zemljišta su u naravi neuređeni pristupni putovi prema stambenim objektima, a Općina je preuzela obvezu uređenja i održavanja kao nerazvrstanih cesta u skladu s komunalnim programom. Vrijednost spomenute imovine nije procijenjena i nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora. U skladu s odredbom članka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stvarnim potraživanjem, te u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u poslovni prostor. Nadalje, nalaže se iskazati u poslovnim knjigama vrijednosti darovanog zemljišta prema procijenjenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obrazlaže da je i ranije skrenuta pažnja poslovnoj banci o neusklađenostima oko obračuna i praćenja naplate potraživanja, te da ponovno dan nalog da se dostave podaci o potraživanjima po kupcima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te planovima otplate kako bi se u poslovnim knjigama Općine ustrojila evidencija i uskladilo stanje.*

Za ulaganje u poslovni prostor navedeno je da je iskazano u poslovnim knjigama, te da je dan nalog za procjenu vrijednosti darovanog zemljišta kako bi se isto moglo evidentirati.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 83.031.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, što je za 31.283.413,00 kn ili 62,3% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.818.894,00 kn, od kojih nije dospjelo 439.218,00 kn (komunalni doprinos 352.135,00 kn i prihod od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 87.083,00 kn). Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.419.804,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.959.872,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 647.404,00 kn ili 7,7%. Dospjela potraživanja, u iznosu 7.379.676,00 kn, odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 4.344.810,00 kn (od čega komunalni doprinos 2.546.612,00 kn i komunalna naknada 1.524.478,00 kn), općinske poreze 2.509.521,00 kn te prihode od imovine 525.345,00 kn. Za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade u iznosu 1.714.377,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudske tužbe i ovrhe, prijave u stečajnu masu). Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2009. obavljala je Porezna uprava. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 3.155.778,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da poduzima mjere naplate prihoda, tako da su potraživanja u razdoblju od 2005., u iznosu 25.667.942,00 kn, do konca 2009. smanjena za 17.849.048,00 kn, a zbog poboljšanja naplate Općina je od siječnja 2010. preuzela poslove razreza i naplate općinskih poreza. U 2009. postotak naplate za komunalnu i grobnu naknadu i zakup poslovnog prostora bio je od 93,5% do 99,4%. Navodi se da su postupci naplate potraživanja započeti u prethodnim godinama, a da su tijekom 2009. pokrenuti postupci za nove dužnike, te da će se i nadalje poduzimati mjere naplate. Otežavajuća okolnost je da često na ovršenikovim računima nema sredstava.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 83.031.712,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.654.912,00 kn, što je za 29.376.800,00 kn ili 35,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.906.613,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.278.473,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 24.371.860,00 kn. Najvećim se dijelom odnosi na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje zemljišta namijenjenih za financiranje izgradnje dječjeg vrtića i jaslica s pristupnom cestom i uređenje javnih površina, za koje je u postupku pribavljanje građevne dozvole.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.938.162,00 kn ili 92,9% od planiranih. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 126.187,00 kn, te za obnovu prometne i cestovne signalizacije u iznosu 239.982,00 kn. Održavanje groblja te obnova prometne i cestovne signalizacije povjerene su izvoditeljima na temelju ugovora bez prethodno provedenog natječaja, te odluku o odabiru izvoditelja radova nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je uređen postupak povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvaren je 15.399.621,00 kn ili 60,4%. Programom je planirana izgradnja javnih i zelenih površina, rekonstrukcija i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, gradnja javne rasvjete, vodoopskrbnog sustava, sanacija odlagališta komunalnog otpada, te druga ulaganja. Program ne sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Prenesena sredstva od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina u iznosu 18.259.995,00 kn nisu u cijelosti raspoređena u proračunu. Manje su raspoređena za 2.958.775,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenose proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 2.784.657,00 kn i čine 5,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 1.369.441,00 kn, komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 835.091,00 kn, i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 580.125,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., osim kapitalnih prijenosa za nabavu opreme za javni prijevoz (autobusi) u vrijednosti 580.710,00 kn.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Općina ima 2,0% vlasničkog udjela preneseno je 835.091,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda. U cijeni komunalne usluge prikuplja naknadu za razvoj namijenjenu za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 3.145.167,00 kn. 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 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.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,5%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 1.369.441,00 kn ili 2,6% ukupnih rashoda, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u kojem Općina ima 2,3% vlasničkih udjela 580.125,00 kn ili 1,1% ukupnih rashoda. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 4.748.936,00 kn i prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 1.485.334,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine za gospodarenje otpadom 2.048.016,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 211.203,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja i izvori financiranja pojedinih djelatnosti), povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prometne signalizacije, te raspoređivanje komunalnog doprinosa u cijelosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je donesena nova oduka o komunalnim djelatnostima kojom je povjeravanje održavanja groblja i prometne signalizacije usklađeno sa zakonskim odredbama, te da će se budućim izmjenama program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa zakonskim odredbama i povjeravanje održavanja komunalnih djelatnosti obaviti prema općinskoj odluci. Za komunalni doprinos navodi se da je cjelokupni iznos raspoređen općinskom odlukom iz ožujka 2010., što je usklađeno s izmjenama proračuna i projekcijama proračuna za dvogodišnje razdoblje te s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 14.683.272,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u javne površine 7.168.965,00 kn, nerazvrstane ceste 3.392.515,00 kn, javnu rasvjetu 1.398.382,00 kn i groblja 311.932,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje grobnih objekata, naknade za koncesije te iz viška prihoda prethodne godine.

Za 2009. donesen je plan nabave i četiri izmjene plana kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 27.267.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti (asfaltiranje nerazvrstanih cesta, projektni nadzor pri izgradnji dječjeg vrtića i jaslica, odvjetničke usluge te geodetske i katastarske usluge) i ugovorene su nabave u vrijednosti 2.743.676,00 kn. Provedeno je 12 postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (izgradnja javne rasvjete, postavljanje ograde oko groblja, izrade idejnog i glavnog projekta sportskog parka i nerazvrstane ceste, nabave opreme za skate park i dječje igralište, tiskanje općinskog glasnika, održavanje informacijskog sustava, razvoj geografsko informacijskog sustava i nabava prigodnih poklona) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 2.290.052,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.887.454,00 kn. Na odluku o odabiru za dva postupka nabave (uređenje školske zgrade i nabava uredskog namještaja) izjavljene su žalbe, te su u postupku rješavanja Državne komisije za javnu nabavu. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Dio rashoda, u iznosu 7.580.060,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 odnosi se 4.354.587,00 kn, a na nabavu za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 2.617.453,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji novih javnih i zelenih površina na četiri lokacije u vrijednosti 1.538.716,00 kn i odvjetničke usluge 405.818,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radove na izgradnji novih javnih i zelenih površina obavila su dva trgovačka društva kojima su ustupljene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina na temelju natječaja i na četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da se radi o izgradnji i da su ulaganja evidentirana kao povećanje imovine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave. Rashodi za odvjetničke usluge za 2009. izvršeni su bez primjene propisanog postupka nabave jer je postupak nabave odvjetničkih usluge (pregovarački postupak bez prethodne objave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje) započet je u siječnju 2009., a okončan je koncem 2009. Nadalje, bez primjene propisanih postupaka javna nabave, izravnim ugovaranjem nabavljeno je šest izvedbenih projekata javne rasvjete u vrijednosti 263.768,00 kn i usluge čišćenja poslovnih prostorija u iznosu 117.466,00 kn s porezom. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu odvjetničkih usluga obrazlaže da je pregovarački postupak započet s odvjetnicima koji su vodili postupke za Općinu, a da su pojedini postupci bili u tijeku. Kako su se održavali izbori, do okončanja izbora općinskog načelnika nisu se mogli zaključivati ugovori značajnije vrijednosti prema odredbama Zakon o postupku primopredaje vlasti. U lipnju 2009. Policijska uprava je zatražila presliku cjelokupne dokumentacije vezane za odvjetničke usluge radi obavljanja izvida. Kako nije bilo povratnih informacija, tijekom prosinca 2009. postupak nabave odvjetničkih usluga je okončan. Za radove na izgradnji i uređenju javnih i zelenih površina obrazlaže se da se radi o dodatnim ulaganjima na postojećim javnim površinama kojima se produžuje vijek uporabe, znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva te su stoga ulaganja iskazana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za projekte javne rasvjete navedeno je da su objekti na različitim lokacijama koji čine zasebne tehničke cjeline, a da pojedinačna vrijednost nisu prelazile 70.000,00 kn, te da su provedeni postupci bagatelne nabave. Za usluge čišćenja poslovnih prostorija obrazlaže se da primijenjen postupak bagatelne nabave, a do većih rashoda da je došlo zbog dodatnih čišćenja prostora biračkih mjesta pri provođenju izbora.*

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:
 - Općina uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama. Provedena je organizacijska procjena općinske uprave po modelu osmišljenom u okviru Projekta reforme lokalne samouprave i utvrđeni su nedostaci (neodgovarajuća organizacija općinske uprave, manjak djelatnika, preklapanje odgovornosti djelatnika, te nedostatak prostornih uvjeta za rad). Predložene su mjere i započete su aktivnosti na poboljšanju organizacijskih sposobnosti općinske uprave (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama dodatna ulaganja u poslovni prostor (ugostiteljski objekt) iz 2003. koje je obavio zakupac manje su iskazana za 2.716.463,00 kn. Nadalje, nisu iskazani prihodi i rashodi za primljene donacije zemljišta prema procijenjenoj vrijednosti (četiri katastarske čestice ukupne površine 1 241 m²) koje su Općini darovali građani, te nije iskazano povećanje imovine i izvora. Knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u poslovnim knjigama Općine nije usklađeno s analitičkom evidencijom poslovne banke koja obavlja poslove naplate, a razlika je 76.340,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.379.676,00 kn. Od toga za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 3.155.778,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanja groblja i cestovne signalizacije u ukupnom iznosu 366.169,00 kn obavljale su osobe odabrane izravnim ugovaranjem i bez prethodne odluke općinskog vijeća. Program gradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži, uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, naznaku izvora financiranja pojedine djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđena u cijelosti namjena prenesenih sredstva od komunalnog doprinosa iz prethodne godine. Manje su raspoređena za 2.958.775,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine uložena su sredstva u iznosu 3.145.167,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog 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).

- Nabava radova i usluga na izgradnji novih javnih i zelenih površina, odvjetničke usluge, usluge čišćenja poslovnih prostorija, te izrada izvedbenih projekata javne rasvjete u vrijednosti 1.890.868,00 kn bez poreza obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 907 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 11 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 53.654.912,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.906.613,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.278.473,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.371.860,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 23.028.684,00 kn ili 44,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 12.578.928,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.132.203,00 kn i čine 46,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.379.676,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu te općinske poreze koja čine 89,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Dani zajmovi koncem 2009. u iznosu 3.298.750,00 kn odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Općine. Tijekom 2009. oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 27.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.733.024,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Depoziti se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke i trgovačkog društva prijavljena u stečjanu masu u iznosu 1.362.431,00 kn te garantne depozite za poduzetničke kredite 452.186,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.520.041,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.683.273,00 kn ili 27,4%, za naknade građanima i kućanstvima 7.656.846,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja 6.715.652,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2007. do 2009. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 3.145.167,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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.

Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave.