



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POPOVAČA

Sisak, lipanj 2010.

S A D R Ź A J

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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/10-02/6
Urbroj:613-05-10-14

Sisak, 2. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 2. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Popovača kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 12 701 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Statutom iz rujna 2009. predviđeno je ustrojavanje upravnih tijela, što će se urediti posebnim odlukama vijeća. Općina ima jedanaest zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) s 23 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća koji su u rujnu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Mišković.

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 planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.252.457,00 kn, što je za 4.008.471,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.076.717,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.911.843,00 kn ili 9,3%.

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	26.530.089,00	25.238.506,00	95,1	89,3
1.1.	Prihodi od poreza	11.954.426,00	12.153.749,00	101,7	43,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	11.002.063,00	11.170.981,00	101,5	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	450.000,00	499.573,00	111,0	1,8
1.1.3.	Općinski porezi	502.363,00	483.195,00	96,2	1,7
1.2.	Pomoći	819.511,00	383.974,00	46,9	1,3
1.2.1	Tekuće pomoći	361.974,00	323.974,00	89,5	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	457.537,00	60.000,00	13,1	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	6.734.030,00	6.660.670,00	98,9	23,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	194.865,00	189.450,00	97,2	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.539.165,00	6.471.220,00	99,0	22,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.748.730,00	5.782.631,00	85,7	20,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.628.500,00	921.159,00	56,6	3,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.129.230,00	3.907.931,00	94,6	13,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	991.000,00	953.541,00	96,2	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	273.392,00	257.482,00	94,2	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.834.180,00	2.194.009,00	119,6	7,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.811.458,00	1.871.798,00	103,3	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	22.722,00	322.211,00	-	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	819.942,00	819.942,00	100,0	2,9
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	819.942,00	819.942,00	100,0	2,9
4.	Višak prihoda i primitaka	3.076.717,00	0,00	-	-
Ukupno		32.260.928,00	28.252.457,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.170.981,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine 6.471.220,00 kn (od čega je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 5.825.710,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 560.944,00 kn, naknada od koncesija 77.485,00 kn, spomenička renta 6.434,00 kn i drugo 647,00 kn) ili 22,9%, komunalne naknade i doprinosa 3.907.931,00 kn ili 13,8%, prodaje nefinancijske imovine 2.194.009,00 kn (od čega je prodaja građevinskog zemljišta 1.168.958,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn te građevinskih objekata i stanova 322.211,00 kn) ili 7,8%. Svi drugi prihodi iznose 4.508.316,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije, grobnu naknadu, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, naknade osiguranja, prihode od prodaje stanova te prodaje zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 8.738.962,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,9%.

Iz prethodne godine preneseno je 3.076.717,00 kn, što ukupno iznosi 11.815.679,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.769.691,00 kn, a 45.988,00 kn nije utrošeno i nalazi se računu proračuna.

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	26.298.312,00	25.611.029,00	97,4	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.067.603,00	4.899.270,00	96,7	15,9
1.2.	Materijalni rashodi	11.327.954,00	10.590.196,00	93,5	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	172.222,00	165.004,00	95,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.091.070,00	1.057.648,00	96,9	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.007.197,00	8.348.441,00	92,7	27,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.057.465,00	1.019.103,00	96,4	3,3
1.3.	Financijski rashodi	29.954,00	26.426,00	88,2	0,1
1.4.	Subvencije	1.803.920,00	1.840.046,00	102,0	6,0
1.5.	Pomoći	3.239.471,00	3.200.190,00	98,8	10,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	923.600,00	864.802,00	93,6	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.315.871,00	2.335.388,00	100,8	7,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.257.420,00	1.217.916,00	96,9	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.571.990,00	3.836.985,00	107,4	12,5
1.7.1.	Tekuće donacije	2.716.065,00	2.687.528,00	98,9	8,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	843.000,00	843.000,00	100,0	2,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	12.925,00	7.570,00	58,6	0,0
1.7.4.	Kapitalne pomoći	0,00	298.887,00	-	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.962.616,00	5.159.613,00	86,5	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	403.670,00	403.560,00	100,0	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.412.414,00	3.671.951,00	83,2	12,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.146.532,00	1.084.102,00	94,6	3,5
Ukupno		32.260.928,00	30.770.642,00	95,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.518.185,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.770.642,00 kn, što je za 1.490.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.590.196,00 kn ili 34,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.159.613,00 kn ili 16,8%, zaposlene 4.899.270,00 kn ili 15,9%, druge rashode poslovanja 3.836.985,00 kn ili 12,5% i pomoći (za sufinanciranje potreba u školstvu i zdravstvu, regulaciju vodotoka te obnovu i modernizaciju cesta) 3.200.190,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.084.388,00 kn i imaju udjel 10,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.733.881,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.427.751,00	49.086.760,00	99,3
2.	Financijska imovina	28.506.273,00	30.647.121,00	107,5
2.1.	Novčana sredstva	6.137.164,00	1.249.966,00	20,4
2.2.	Potraživanja	5.632.352,00	13.525.888,00	240,1
2.3.	Dani zajmovi	874.532,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.862.225,00	15.871.267,00	100,1
	Ukupno imovina	77.934.024,00	79.733.881,00	102,3
3.	Obveze	3.118.099,00	742.327,00	23,8
4.	Vlastiti izvori	74.815.925,00	78.991.554,00	105,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.934.024,00	79.733.881,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	14.989.102,00	76.357.570,00	509,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 34.450.836,00 kn, zemljišta 7.738.335,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 5.112.454,00 kn (od čega se na ceste odnosi 2.424.955,00 kn, vodovod i kanalizaciju 1.754.071,00 kn, plinovod 673.381,00 kn, javnu rasvjetu 108.372,00 kn i drugo 151.675,00 kn), postrojenja i opreme 1.101.381,00 kn, računalnih programa 557.164,00 kn, prijevoznih sredstava 90.082,00 kn, plemenitih metala i drugo 34.648,00 kn, te knjiga 1.860,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.249.966,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.871.267,00 kn i potraživanja 13.525.888,00 kn od čega su dospjela potraživanja 3.922.783,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 6.004.115,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.509.372,00 kn, vrijednosne papire 165.951,00 kn, te druga potraživanja 12.401,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 650.755,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 69.121,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 22.451,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 60.000.000,00 kn, ulaganje u ceste i javne površine (tuđa imovina) u iznosu 15.793.745,00 kn, potraživanja za kredite koje je odobrio bivši Fond za razvoj općine Kutina (općina Kutina je 1993. podijeljena na grad Kutinu te općine Popovaču i Veliku Ludinu) u iznosu 496.345,00 kn i založno pravo na nekretnini prema rješenju o ovrsi u iznosu 67.480,00 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 plana, 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 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 Općinu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati prihode iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije, evidentirati i popisom imovine obuhvatiti sva potraživanja, a rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije.

Naložio je za naplatu dospjelih potraživanja poduzimati mjere naplate, utvrditi kriterije i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donijeti program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi, utvrditi kriterije i uvjete za dodjelu jednokratnih pomoći i provoditi postupke javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena sva potraživanja.
- Utvrđeni su kriteriji i izvori sredstava za oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
- Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimaju se mjere naplate.
- Doneseni su programi financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje prihoda iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije.
- Evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije.
- Utvrđivanje kriterija i uvjeta za dodjelu jednokratnih pomoći.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, dane suglasnosti za zaduživanje, prihodi i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, dane suglasnosti za zaduživanje, prihode i primitke, rashode i 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 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je donio Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Pravilnikom je utvrđeno da poslove voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja zamjenica općinskog načelnika, a poslove osobe zadužene za nepravilnosti voditelj jedinstvenog upravnog odjela. Donesen je i plan uspostave financijskog upravljanja kojim su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razviti ovaj sustav.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrola u skladu s planom uspostave financijskog upravljanja prema 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 vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela Općine u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe (udjel Općine iznosi 22,6%) iskazana je u većem iznosu za 4.472.126,00 kn nego je utvrđeno društvenim ugovorom. Prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina iskazani su u manjem iznosu za 330.144,00 kn, a prihodi iz cijene naknade za odlaganje otpada za 278.808,00 kn. Dio rashoda koji se odnosi na sanaciju i asfaltiranje, te izgradnju pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta u iznosu 793.204,00 kn evidentiran je u skupini materijalnih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, a trebao je biti evidentiran u rashodima za dodatna ulaganja.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.*

3. Dane suglasnosti za zaduživanje

3.1. U 2009. Općinsko vijeće je donijelo dva zaključka o davanju suglasnosti trgovačkim društvima u izravnom odnosno neizravnom suvlasništvu Općine za zaduženje u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn. Suglasnosti u istim iznosima dale su još dvije jedinice koje su suvlasnici trgovačkih društava (grad Kutina i općina Velika Ludina). Prva suglasnost za zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn odnosi se na trgovačko društvo u izravnom suvlasništvu Općine koje obavlja komunalne djelatnosti u kojem vlasnički udjel Općine iznosi 22,6%. Suglasnost je dana za gradnju i održavanje vodnih građevina, sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada te otkup zemljišta za investicije. Druga suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn odnosi se na trgovačko društvo za gradnju plinovoda i distribuciju plina koje je osnovano društvenim ugovorom 2002. i u kojem naprijed navedeno trgovačko društvo ima udjel 50,02%. Suglasnost je dana bez utvrđene namjene. Prema ugovoru zaključenom u siječnju 2010. s poslovnom bankom 4.000.000,00 kn namijenjeno je za otplatu postojećeg kredita, za 5.000.000,00 kn nije utvrđena namjena, a preostali iznos umanjeno za troškove obrade koristit će se za obrtna sredstva. Dane suglasnosti nisu u skladu s odredbama članka 90. stavka 1. i 3. Zakona o proračuna (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čije je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača, a odluku o suglasnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne (područne) samouprave razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. O danim suglasnostima Općina nije podnijela izvješće Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 90. stavka 4. i 5. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija u roku od osam dana od dane suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova u roku od osam dana od dana zaključenja, te tromjesečno do 10. u mjesecu izvještavati Ministarstvo financija o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže davanje i izvještavanje o danim suglasnostima o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi danih suglasnosti za zaduživanje te će postupiti u skladu s danim nalogom.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.252.457,00 kn, što je za 4.008.471,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.076.717,00 kn.

Unutar prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima evidentirani su prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina u iznosu 424.487,00 kn i prihodi iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije u iznosu 58.823,00 kn. Navedena sredstva prikuplja trgovačko društvo za komunalnu djelatnost u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe, a namijenjena su ulaganju u gradnju i održavanje komunalnih objekata. Prema zaključcima općinskog poglavarstva iz 2006. i 2008. trgovačko društvo je u obvezi jednom godišnje Općini dostaviti izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Općini je dostavljeno izvješće o obračunatim i naplaćenim prihodima za 2009. prema kojem su prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina ostvareni u iznosu 754.631,00 kn, a prihodi iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije u iznosu 337.631,00 kn. Za dio prihoda koje je Općina evidentirala u poslovnim knjigama u iznosu 483.310,00 kn pribavljeni su računi o trošenju sredstava, a za dio prihoda koji nisu evidentirani u iznosu 608.952,00 kn nije pribavljeno izvješće. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, te se mogu upotrebljavati isključivo namjenski. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) i prihod su javnog isporučitelja vodne usluge.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.194.009,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.168.958,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Općina ima propisane uvjete, način i postupke gospodarenja poljoprivrednim zemljištem, a nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja drugim nekretninama. S obzirom da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu raspolagati nekretninama u svom vlasništvu samo na temelju javnog natječaja, Općina bi svojim općim aktom trebala odrediti pravila vezana uz raspolaganje svim nekretninama u vlasništvu Općine radi jednakog postupanja prema svim subjektima u postupku natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije evidentirati i trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te pribaviti izvješće o njihovom trošenju. Državni ured za reviziju predlaže općinskom odlukom o raspolaganju nekretninama propisati uvjete, način i postupke raspolaganja za sve nekretnine u vlasništvu Općine.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda iz cijene vode i odlaganja komunalnog otpada te preporuku o raspolaganju nekretninama.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.770.642,00 kn, što je za 1.490.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći nisu planirane), koji su planirani u iznosu 5.375.910,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.677.031,00 kn, što je za 301.121,00 kn ili 5,6% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za sufinanciranje obnove i modernizacije županijskih i lokalnih cesta u iznosu 584.102,00 kn. Prema ugovoru zaključenom u svibnju 2009. sa Županijskom upravom za ceste Općina se obvezala financirati izvođenje radova sanacije nerazvrstane ceste u Općini u iznosu 690.974,00 kn. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova u prosincu 2008. zaključila ugovor. Općina je podmirila obvezu po privremenoj situaciji u iznosu 554.563,00 kn za radove koji su izvedeni zaključno s 30. travnja 2009., odnosno pet dana prije zaključenja ugovora o financiranju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu prema kojoj se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 4.769.676,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javnih površina 368.482,00 kn, javne rasvjete 330.843,00 kn, groblja 258.395,00 kn, zimsko održavanje cesta 602.855,00 kn, odlaganje komunalnog otpada 560.188,00 kn, opskrbu pitkom vodom 52.038,00 kn, te dimnjačarske usluge 21.237,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) jer je odlukom utvrđen način povjeravanja opskrbe plinom, a od 2004. opskrba plinom ne smatra se komunalnom djelatnošću. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz ožujka i lipnja 2009. Prema općinskoj odluci iz travnja 2009., poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, zimske službe, održavanja groblja i javnih površina, te javne rasvjete povjeravaju se na temelju pisanog ugovora pravnim i fizičkim osobama. Na temelju koncesije obavljaju se dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika, a opskrbu pitkom vodom, odvodnju oborinskih voda, te odvoz i odlaganje komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javne rasvjete 330.843,00 kn i dio poslova održavanja javnih površina i groblja do kolovoza 2009. u iznosu 408.129,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja javnih površina i groblja povjeravaju na temelju pisanog ugovora pravnim i fizičkim osobama. U kolovozu 2009. Općina je, po provedenom javnom natječaju, zaključila ugovor o održavanju javnih površina i groblja. Usluge zimske službe do ožujka 2009. obavljane su na temelju ugovora zaključenog u 2005. za razdoblje do 2009. Po provedenom postupku javnog nadmetanja, na temelju odluke općinskog vijeća, s odabranim ponuditeljem u prosincu 2009. zaključen je ugovor za obavljanje zimske službe u razdoblju od prosinca 2009. do ožujka 2013. Ugovor je zaključen s istim izvoditeljem koji je poslove obavljao i u prethodnom razdoblju. Jedan od ponuditelja, koji nije izabran, podnio je Upravnom sudu Republike Hrvatske tužbu radi poništenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova. Na rješenje Upravnog suda iz prosinca 2009. Općina je dostavila odgovor na tužbu. Konačno rješenje do vremena obavljanja revizije nije dostavljeno. Općina nije pribavila ugovorenu garanciju za dobro izvršenje ugovora za održavanje javnih površina i groblja, a za obavljanje poslova zimske službe jamstvo nije ugovoreno što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Unutar rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi za sufinanciranje troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 598.894,00 kn. Odluka o sufinanciranju donesena je u studenome 2008, a u prosincu 2008. zaključen je Sporazum o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada između trgovačkog društva za komunalnu djelatnost i njegovih suvlasnika (grada Kutine, općina Popovača i Velika Ludina i još jedne pravne osobe) kojim se uređuju međusobni odnosi u sufinanciranju. Grad Kutina zaključio je ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i nositelj je prava i obveza koja proističu iz istog. Prema ugovoru Fond snosi 80,0% sredstava, a 20,0% snose jedinice lokalne samouprave i pravna osoba u suvlasništvu trgovačkog društva za komunalnu djelatnost prema vlasničkim udjelima. Općina je na temelju ispostavljenih situacija uplatila pripadajuće troškove na račun grada Kutine. U imovini Općine evidentirano je sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 598.894,00 kn na računu građevinski objekti u pripremi. Sporazumom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi, te nije utvrđeno gdje će se evidentirati imovina.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine planirane u proračunu, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja prema odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se postupke dodjele komunalnih poslova koji se obavljaju na temelju ugovora provoditi u skladu s općinskom odlukom, te pri povjeravanju komunalnih poslova ugovarati i pribaviti jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Državni ured za reviziju nalaže pri zaključivanju sporazuma o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada utvrditi imovinsko pravne odnose.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te će postupiti u skladu s danim nalogima.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 5.159.613,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za građevinske objekte u iznosu 3.326.483,00 kn, od čega za ceste 2.399.287,00 kn, te dodatna ulaganja 1.084.102,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, kapitalnih donacija, sredstava za gradnju i održavanje vodnih građevina, prihoda od kućnih priključaka, prihoda od građevinskog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, tekućih pomoći iz županijskog proračuna, te iz drugih proračunskih prihoda.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.943.594,00 kn (električna energija, gorivo, uredski i drugi potrošni materijal, sitni inventar i autogume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, geodetsko-katastarske usluge, računalne, te grafičke i tiskarske usluge).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana gradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, objekata za opskrbu pitkom vodom i otpadnih voda, te plinske mreže u ukupnom iznosu 5.538.893,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Programom je planirana gradnja objekata plinske mreže u iznosu 357.392,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim su nabrojani objekti i uređaji komunalne infrastrukture, koje treba obuhvatiti programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u koje ne spada gradnja objekata plinske mreže.

Općina je donijela plan javne nabave i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 10.191.941,00 kn. Plan javne nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave i to za gradnju pješačke staze, projektiranje spojne ceste, modernizaciju nerazvrstanih cesta i nabavu komunalne opreme u ukupnom iznosu 5.454.829,00 kn. Prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva postupka javne nabave (za modernizaciju nerazvrstanih cesta i nabavu komunalne opreme). Ugovorena vrijednost nabave za preostala dva postupka (gradnju pješačke staze i projektiranje spojne ceste) iznosi 1.514.609,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. postupak javne nabave za projektiranje spojne ceste u iznosu 122.386,00 kn proveden je u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove na gradnji pješačke staze na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 1.383.684,00 kn. U dokumentaciji za nadmetanje traženo je jamstvo za ozbiljnost ponude u iznosu 5,0% od vrijednosti ponude. Prema odredbi članka 61. Zakona o javnoj nabavi ako javni naručitelj zahtijeva jamstvo za ozbiljnost ponude, obavezan je u dokumentaciji za nadmetanje utvrditi visinu jamstva u apsolutnom iznosu. Jamstvo za ozbiljnost ponude, osim u opravdanim slučajevima, ne može iznositi više od 5,0% procijenjene vrijednosti nabave.

Nadalje prema izjavi izvođitelja o izvedenim radovima i građevinskom dnevniku izvođitelj je započeo radove prije donošenja odluke o odabiru i zaključenja ugovora.

Nabava električne energije za objekte u iznosu 139.658,00 kn, izgradnja prilazne ceste i prolaza u iznosu 256.603,00 kn, sanacije i radova na igralištu u iznosu 219.854,00 kn, izgradnja pristupne ceste i igrališta u iznosu 129.833,00 kn, te građevinski radovi u poslovnoj zoni u iznosu 186.097,00 kn izravno je ugovorena. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Radovi izgradnje prilazne ceste i prolaza, sanacije, te izgradnje pristupne ceste i igrališta nisu posebno planirani u proračunu, a financirani su iz sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta (modernizacija cesta). Za izvođenje radova Općina je dostavila narudžbenice koje, osim vrste radova, ne sadrže cijene ni ukupnu vrijednost radova. Prema pisanoj izjavi izvođitelja radovi su se izvodili na temelju usmenog dogovora predstavnika Općine, nadzora i izvođitelja radova. Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je ovlaštena pravna osoba, a za izvedene radove sačinjeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. U pojedinim slučajevima računi su ispostavljeni prije izdavanja narudžbenice, izvješća o obavljenom nadzoru i zapisnika o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s proračunom, a nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže se program gradnje, uređaja i objekata komunalne infrastrukture donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a izvođenje radova započeti nakon donošenja odluke o odabiru i zaključenja ugovora.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da je do propusta u provođenju postupaka javne nabave došlo zbog nedostatka stručnih kadrova. Novim ustrojem Općine stvoriti će se uvjeti za zapošljavanje djelatnika koji će raditi na postupcima javne nabave, te se očekuje smanjenje nepravilnosti.*

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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela Općine u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe (udjel Općine iznosi 22,6%) iskazana je u većem iznosu za 4.472.126,00 kn nego je utvrđeno društvenim ugovorom. Prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina iskazani su u manjem iznosu za 330.144,00 kn, a prihodi iz cijene naknade za odlaganje otpada za 278.808,00 kn. Dio rashoda koji se odnosi na sanaciju i asfaltiranje, te izgradnju pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta u iznosu 793.204,00 kn evidentiran je u skupini materijalnih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, a trebao je biti evidentiran u rashodima za dodatna ulaganja (točka 2.1. Nalaza).
 - Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u izravnom odnosno neizravnom vlasništvu u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn nisu razmjerne udjelu u vlasništvu, za dane suglasnosti nije podneseno izvješće Ministarstvu financija, a suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn nije dana za investicije kako je propisano odredbama Zakona o proračunu (točka 3.1. Nalaza).
 - Za sredstva koja prikuplja trgovačko društvo za komunalnu djelatnost u suvlasništvu Općine iz cijene vode i iz cijene odlaganja komunalnog otpada za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 608.952,00 kn, nije pribavljeno izvješće o trošenju, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključcima općinskog poglavarstva. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i prihod su javnog isporučitelja vodne usluge (točka 4.1. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći nisu planirane), koji su 301.121,00 kn ili 5,6% viši od plana. Za sanaciju nerazvrstane ceste Općina je platila 554.563,00 kn za radove koji su izvedeni pet dana prije zaključenja ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Postupci dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javne rasvjete u iznosu 330.843,00 kn, te dijela poslova održavanja javnih površina i groblja u iznosu 408.129,00 kn nisu dodijeljeni na temelju pisanog ugovora nego na temelju narudžbenica. Općina nije pribavila ugovorenu garanciju za dobro izvršenje ugovora za održavanje javnih površina i groblja. Za obavljanje poslova zimske službe jamstvo nije ugovoreno, a Sporazumom o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi (točka 5.1. Nalaza).

- Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je gradnja plinske mreže u iznosu 357.392,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na gradnji pješačke staze, koji su ugovoreni u iznosu 1.383.684,00 kn, u ponudbenoj dokumentaciji jamstvo za ozbiljnost ponude nije utvrđeno u apsolutnom iznosu, a radovi su započeti prije donošenja odluke o odabiru i potpisa ugovora. Bez primjene propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica, nabavljena je električna energija za objekte, radovi na izgradnji prilazne ceste i prolaza, sanacija i radovi na izgradnji pristupne ceste i igrališta, te građevinski radovi u poslovnoj zoni u ukupnom iznosu 932.045,00 kn. U pojedinim slučajevima računi za navedene radove su ispostavljeni prije izdavanja narudžbenice, izvješća o obavljenom nadzoru i zapisnika o primopredaji radova (točka 6.1. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 12 701 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojim je zaposleno jedanaest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.252.457,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 30.770.642,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.170.981,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine 6.471.220,00 kn (od čega je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 5.825.710,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 560.944,00 kn, naknada od koncesija 77.485,00 kn, spomenička renta 6.434,00 kn i drugo 647,00 kn) ili 22,9%, komunalne naknade i doprinosa 3.907.931,00 kn ili 13,8%, prodaje nefinancijske imovine 2.194.009,00 kn (od čega je prodaja građevinskog zemljišta 1.168.958,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn te građevinskih objekata i stanova 322.211,00 kn) ili 7,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.738.962,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 13.525.888,00 kn od čega su dospjela potraživanja 3.922.783,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva za zaduživanja.

Trgovačkim društvima u u izravnom i neizravnom suvlasništvu Općine u 2009. dane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 60.000.000,00 kn, koje nisu razmjerne udjelu u vlasništvu, za njih nije podneseno izvješće Ministarstvu financija, a kredit po danoj suglasnosti trgovačkom društvu u neizravnom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn nije odobren za investicije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.590.196,00 kn ili 34,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.159.613,00 kn ili 16,8%, zaposlene 4.899.270,00 kn ili 15,9%, druge rashode poslovanja 3.836.985,00 kn ili 12,5% i pomoći 3.200.190,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi radova na sanaciji, asfaltiranju, izgradnji pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta i građevinske radove u poslovnoj zoni nije proveden propisani postupak javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom, a odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i dijela održavanja javnih površina i groblja izvršeni su na temelju narudžbenica, a za dobro izvršenje ugovora kod održavanja javnih površina i groblja te zimske službe nisu pribavljena jamstva. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.