



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA IVANSKA

Bjelovar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/11
Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE IVANSKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Ivanska (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst) područje Općine pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 3 522 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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, civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbama članka 19. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Općina ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi pet 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 Šima Strmota.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.343.863,00 kn što je za 1.672.727,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.222.646,00 kn ili 55,3%. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su planirani prihodi od pomoći. U bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 217.875,00 kn ili 5,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi 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	5.909.735,00	4.340.541,00	73,4	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.844.500,00	2.648.551,00	93,1	60,9
1.1.1.	Porez na dohodak	2.724.500,00	2.550.332,00	93,6	58,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	15.000,00	9.547,00	63,6	0,2
1.1.3.	Općinski porezi	105.000,00	88.672,00	84,4	2,0
1.2.	Pomoći	2.209.000,00	986.354,00	44,7	22,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.000.000,00	702.186,00	70,2	16,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.209.000,00	284.168,00	23,5	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	64.600,00	54.661,00	84,6	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	1.517,00	43,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	61.100,00	53.144,00	87,0	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	786.635,00	534.274,00	67,9	12,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.635,00	3.067,00	46,2	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada, doprinos i priključak na infrastrukturu	525.000,00	399.852,00	76,2	9,2
1.4.3.	Šumski doprinos	200.000,00	117.319,00	58,7	2,7
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima	55.000,00	14.036,00	25,5	0,3
1.5.	Drugi prihodi	5.000,00	116.701,00	-	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	3.322,00	33,2	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	96.855,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.016.590,00	4.343.863,00	72,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.550.332,00 kn ili 58,7%, prihodi od pomoći 986.354,00 kn ili 22,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 534.274,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 272.903,00 kn ili 6,3%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju stanova u vlasništvu Općine i prodaju poslovnog prostora. Ostvareni su u iznosu 1.073.078,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 24,7%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

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	5.212.290,00	5.197.154,00	99,7	84,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	617.500,00	608.184,00	98,5	9,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.606.790,00	3.506.937,00	97,2	57,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.000,00	1.740,00	87,0	0,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.000,00	416.944,00	99,3	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.821.110,00	2.739.710,00	97,1	44,5
1.2.4.	Drugi materijalni rashodi	363.680,00	348.543,00	95,8	5,7
1.3.	Financijski rashodi	87.000,00	79.171,00	91,0	1,3
1.4.	Subvencije	12.000,00	10.868,00	90,6	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	326.000,00	331.293,00	101,6	5,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	563.000,00	660.701,00	117,4	10,7
1.6.1.	Tekuće donacije	383.000,00	381.000,00	99,5	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	50.000,00	166,7	0,8
1.6.3.	Proračunska zaliha	50.000,00	36.701,00	73,4	0,6
1.6.4.	Kapitalne pomoći	100.000,00	193.000,00	193,0	3,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	568.800,00	712.985,00	125,4	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	217.710,00	-	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	472.800,00	382.248,00	80,9	6,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	96.000,00	113.027,00	117,7	1,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	235.500,00	242.101,00	102,8	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	235.500,00	242.101,00	102,8	3,9
Ukupno		6.016.590,00	6.152.240,00	102,3	100,0
Manjak prihoda			1.808.377,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.152.240,00 kn, što je za 135.650,00 kn ili 2,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.808.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 96.855,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 2.517.177,00 kn što čini 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.506.937,00 kn ili 57,0% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 1.820.677,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka), za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 712.985,00 kn ili 11,6% i druge rashode poslovanja 660.701,00 kn ili 10,7%. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 20,7%.

Iznad plana za 253.780,00 kn ili 15,0% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.058.633,00 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	8.986.928,00	9.419.093,00	104,8
2.	Financijska imovina	1.631.067,00	1.639.540,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	524.065,00	245.427,00	46,8
2.2.	Potraživanja	1.048.096,00	1.334.338,00	127,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	58.946,00	59.775,00	101,4
	Ukupno imovina	10.617.995,00	11.058.633,00	104,1
3.	Obveze	2.774.663,00	4.055.276,00	146,2
4.	Vlastiti izvori	7.843.332,00	7.003.357,00	89,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.617.995,00	11.058.633,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost groblja u vrijednosti 32.040,00 kn, projektne dokumentacije 8.468,00 kn, građevinskih objekata 9.277.148,00 kn, opreme 60.413,00 kn, prijevoznih sredstava 21.713,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 19.311,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 245.427,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.286.152,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 48.186,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 59.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.121.432,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 395.745,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.538.099,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za radove pojačanog održavanja županijskih cesta u iznosu 1.119.896,00 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. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, zamjenikom načelnika i zaposlenikom Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je 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 naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu dati na koncesiju sa zakonskim propisima, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Naložio je izvođenje i plaćanje radova do visine ugovorenih i provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su rashodi evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu.
- Svi radovi su izvedeni i plaćeni do visine ugovorenih.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije.
- Poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja.
- Usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu dati na koncesiju sa zakonskim propisima.
- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.
- Provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te donijet plan financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 244.429,00 kn i potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) u iznosu 56.600,00 kn, udjeli u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, etno kuća za koju vrijednost nije utvrđena, te ulaganja u navedenu etno kuću u 2009. u iznosu 44.581,00 kn.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Rashodi za nabavu građevnog materijala za krovšte te za radove i utrošeni materijal na uređenju terase mjesnog doma evidentirani su u iznosu 96.422,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je preuzeo građevni materijal za krovšte, te vrsta radova i utrošeni materijal za uređenje terase. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja i druge imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidentiranja ulaganja u etno kuću navodi da će procijeniti vrijednost etno kuće i evidentirati je u poslovnim knjigama. Navodi da je podatak o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) obrisao zbog kvara na računalo što je ispravljeno početkom 2010.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.016.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.343.863,00 kn, što je za 1.672.727,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.222.646,00 kn ili 55,3%. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su planirani prihodi od pomoći. U bilješcima uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 21.616,46 kn, a od prodaje u iznosu 3.322,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2001. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 1 791,82 ha, od čega je za prodaju predviđeno 1 701,12 ha, povrat vlasnicima 3,49 ha te koncesiju 87,21 ha. Ranijih godina prodano je poljoprivredno zemljište površine 13,74 ha na temelju šest ugovora, uz suglasnost nadležnog ministarstva. Koncem 2009. u zakupu je 292,81 ha (160,42 ha na temelju devet ugovora koje je Županija zaključila ranijih godina, a 132,39 ha je Općina dala na jednogodišnje korištenje na temelju 25 potvrda prema nalogu nadležnog ministarstva). Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.408,31 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za proizvodnju.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. i 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 117.319,00 kn na temelju obračuna trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Koncem 2009. potraživanja iznose 1.334.338,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. povećana su za 286.282,00 kn najviše zbog nepoduzimanja mjera naplate. Dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn i čine 28,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.286.152,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 48.186,00 kn. Najveći dio potraživanja od prihoda poslovanja odnosi se na komunalnu naknadu 638.628,00 kn, općinske poreze 258.058,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 187.614,00 kn, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta 49.415,00 kn, sufinanciranje mještana 46.740,00 kn, zakup poslovnih prostora 14.192,00 kn, koncesije 10.100,00 kn, komunalni doprinos 8.660,00 kn, potraživanja od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 6.377,00 kn, te drugo 3.041,00 kn. Mjere naplate potraživanja za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava upućivanjem opomena i provođenjem ovrha. Općina je radi naplate potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) ranijih godina pokrenula sudski postupak i u tijeku je rješavanje žalbe zakupnika na presudu. Za druga potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu. Općina nije ažurirala analitičke evidencije potraživanja, te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru. 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 (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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Nalaže ustrojavanje komunalnog redarstva i u odluci o komunalnoj naknadi navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama i ažuriranje analitičkih evidencija potraživanja te potpuna i pravodobna naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da program šumskog doprinosa nije donesen ali su sredstva namjenski utrošena, te da će druge nepravilnosti nastojati što prije otkloniti, a otklanjanje nekih je u tijeku.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.152.240,00 kn, što je za 135.650,00 kn ili 2,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.808.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 96.855,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.517.177,00 kn što čini 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana za 253.780,00 kn ili 15,0% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste izvršeni su u iznosu 669.896,00 kn. Na temelju sporazuma zaključenog u listopadu 2008. sa županijskom upravom za ceste Općina je sufinancirala 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste (javna cesta) dužine 2 150 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.340.385,94 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.339.792,05 kn, od čega je obveza Općine 669.896,03 kn. Navedena obveza i obveze iz ranijih godina u iznosu 450.000,00 kn što ukupno iznosi 1.119.896,00 kn do konca 2009. nisu podmirene. Općina je statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema odredbi članka 19.a navedenog Zakona poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Rashodi za usluge telefona i Interneta izvršeni su u iznosu 30.195,00 kn (2.516,00 kn prosječno mjesečno), a rashodi za reprezentaciju u iznosu 84.455,00 kn (7.037,00 kn prosječno mjesečno) što ukupno iznosi 114.650,00 kn ili 1,9% ukupnih rashoda. Uvjeti korištenja telefona i mobitela nisu utvrđeni. S obzirom na obveze Općine i iskazani manjak prihoda, predlaže se preispitati visinu rashoda za reprezentaciju i telefonskih troškova te regulirati uvjete korištenja mobitela, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Tekuće i kapitalne donacije športskim društvima izvršene su u iznosu 177.000,00 kn. Sredstva je primilo šest športskih društava. Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima, sredstva su planirana u nekim slučajevima na temelju financijskih planova, a u nekim slučajevima bez dokumentacije. Većina športskih društava nije do konca veljače dostavila izvješće o utrošku sredstava.

Jednom športskom društvu doznačeno je 75.000,00 kn što je za 30.000,00 kn ili više od planiranog proračunom i programom javnih potreba u športu. Iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene su navedenom društvu sredstva doznačena i utrošena. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu, tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Općina je putem kapitalnih pomoći doznačila 83.000,00 kn komunalnom društvu u svom vlasništvu, bez dokumentacije i utvrđene namjene, u okviru sredstava planiranih proračunom. Prema izvješću komunalnog društva iz siječnja 2010., kapitalne pomoći utrošene su za tekuće i investicijsko održavanje opreme, nabavu rezervnih dijelova i nabavu sitnog inventara. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine evidentirani su u iznosu 110.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (22,0 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) Općina nema podataka o obavljenim uslugama projektiranja. Županija je pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna raspodijelila Općini u 2009. iznosu 110.000,00 kn te u 2008. u iznosu 134.429,00 kn što ukupno iznosi 244.429,00 kn i cesijom doznačila trgovačkom društvu Županije za navedene usluge projektiranja. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u navedenom iznosu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.820.677,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.296.884,00 kn, održavanje javne rasvjete 310.272,00 kn, održavanje javnih površina 213.521,00 kn). Općina je u travnju 2009. donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. koji ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i opis poslova održavanja nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stoga je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je u 2002. donijelo odluku kojom je utvrdilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Odluka nije usklađena s odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu jer je odlukom utvrđeno da se poslovi održavanja javnih površina i groblja daju na koncesiju i utvrđen je način povjeravanja opskrbe plinom te obavljanje pogrebnih poslova, a od 2004. se komunalnom djelatnošću ne smatra opskrba plinom i obavljanje pogrebnih poslova u dijelu koji se odnosi na preuzimanje i opremanje umrle osobe.

Komunalno društvo je tijekom 2009. obavilo poslove održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe u vrijednosti 610.798,00 kn i poslove održavanja javnih površina u vrijednosti 200.315,00 kn te poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odlukom općinskog vijeća iz rujna 2002. S komunalnim društvom je u 2007. zaključen ugovor kojim su utvrđene jedinične cijene sata rada strojeva, radnika i prijevoza kamionom. Ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost radova. Komunalno društvo je za obavljene poslove ispostavljalo račune uz koje su priloženi dnevni rada stroja za obavljene usluge rovokopača, radni nalozi za obavljene usluge rada radnika i putni radni listovi za obavljene usluge prijevoza kamionom (za obračunani materijal nije priložena specifikacija utrošenog materijala). Navedenu dokumentaciju u prilogu računa Općina nije potpisala, a u nekim slučajevima ne odgovara podacima iskazanim na računu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, obavljati poslove iz samoupravnog djelokruga Općine propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava športskim društvima i pratiti korištenje i utrošak sredstava za programe u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže utvrditi stvarno stanje obavljenih usluga odnosno obveze prema trgovačkom društvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine. Nalaže se u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i ukupnu vrijednost komunalnih poslova i kontrolu obračuna. Također, nalaže se donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će voditi brigu o preuzimanju obveza u narednom razdoblju i pokriti manjak prihoda u skladu s financijskim mogućnostima, te da će ispraviti druge navedene nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 712.985,00 kn. Odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada 217.710,00 kn, izgradnju nogostupa 374.449,00 kn, dodatno ulaganje u dva mjesna doma 113.027,00 kn, te nabavu prijenosnog računala 7.799,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 3.506.937,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.055.246,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 712.985,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.342.261,00 kn. Za ulaganje u mjesni dom u vrijednosti 96.422,00 kn Općina nije provela postupak nabave već je ulaganje ugovoreno izravnim ugovaranjem.

Planirano je planom nabave 200.000,00 kn, a proračunom 96.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Plan nabave za 2009. donesen je u travnju 2009. Planom nabave je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 4.704.000,00 kn, što je više za 869.000,00 kn od planiranog proračunom (izmjenama proračuna).

Državni ured za reviziju nalaže robe, radove i usluge nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za ulaganje u mjesni dom nije proveden postupak javne nabave jer se ulaganje sastoji od nabave materijala i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn te su smatrali da nisu obvezni provesti postupak javne nabave.*

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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 244.429,00 kn i potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) u iznosu 56.600,00 kn, udjeli u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, etno kuća za koju vrijednost nije utvrđena, te ulaganja u navedenu etno kuću u 2009. u iznosu 44.581,00 kn. Rashodi za nabavu građevnog materijala za krovište te za radove i utrošeni materijal na uređenju terase mjesnog doma evidentirani su u iznosu 96.422,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je preuzeo građevni materijal za krovište, te vrsta radova i utrošeni materijal za uređenje terase (točka 2. Nalaza).
 - Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 1.408,31 ha. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 117.319,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn, a Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je ranijih godina pokrenula sudski postupak radi naplate potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci). Analitičke evidencije potraživanja nisu ažurirane te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn, a dospjele obveze iznose 2.517.177,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Neki rashodi izvršeni su za 253.780,00 kn ili 15,0% iznad plana. Općina se obvezala sufinancirati održavanje županijske lokalne ceste te obveze prema županijskoj upravi za ceste koncem godine iznose 1.119.896,00 kn, a financiranje lokalnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 84.455,00 kn, a za usluge telefona i Interneta u iznosu 30.195,00 kn, te s obzirom na obveze Općine i iskazani manjak prihoda treba preispitati visinu navedenih rashoda. Uvjeti korištenja telefona i mobitela nisu utvrđeni. Športskim društvima (šest) doznačeno je 177.000,00 kn, a Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima. Općina je putem kapitalnih pomoći doznačila 83.000,00 kn komunalnom društvu u svom vlasništvu, bez dokumentacije i utvrđene namjene. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i opis poslova održavanja nerazvrstanih cesta te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nije donesena odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja, Komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo komunalne poslove u vrijednosti 811.113,00 kn na temelju ugovora koji ne sadrži opseg poslova održavanja i ukupnu vrijednost komunalnih poslova, te u nekim slučajevima obavljani poslovi nisu kontrolirani. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen (točka 4. Nalaza).

- Za ulaganje u mjesni dom u vrijednosti 96.422,00 kn Općina nije provela postupak javne nabave, već je ulaganje ugovoreno izravnim ugovaranjem. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 3 522 stanovnika. Pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.343.863,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.152.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.808.377,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 96.855,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.711.522,00 kn. Dospjele obveze čine 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.550.332,00 kn ili 96,3%, prihodi od pomoći u iznosu 986.354,00 kn ili 22,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 534.274,00 kn ili 12,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.073.078,00 kn ili 24,7% ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 638.628,00 kn. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja, osim za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i nije ažurirala analitičke evidencije potraživanja te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 1.538.099,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke ranijih godina radi otplate duga dobavljačima za radove na distributivnom vodovodu i za nabavu službenog vozila. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 2.739.710,00 kn ili 45,4%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 712.985,00 kn ili 11,6%, druge rashode poslovanja 660.701,00 kn ili 10,7% i rashode za zaposlene 608.184,00 ili 9,9% ukupnih rashoda i izdataka. Neki rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Rashodi za održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 669.896,00 kn, a navedeni poslovi nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave osim za ulaganje u mjesni dom. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.