



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SEMELJCI

Osijek, svibanj 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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 24. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 14. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 858 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2009. ima 12 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 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Grga Lončarević.

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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.788,00 kn, što je za 729.676,00,00 kn ili 8,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 803.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 386.665,00 kn ili 4,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.983.380,00	8.083.455,00	101,3	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.164.000,00	3.299.097,00	104,3	40,2
1.1.1.	Porez na dohodak	3.085.000,00	3.145.312,00	102,0	38,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	12.000,00	87.959,00	733,0	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	67.000,00	65.826,00	98,2	0,8
1.2.	Pomoći	2.379.000,00	2.312.884,00	97,2	28,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.265.000,00	2.122.418,00	93,7	25,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	114.000,00	190.466,00	167,1	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.160.500,00	1.174.816,00	101,2	14,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	19.714,00	89,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.138.500,00	1.155.102,00	101,5	14,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.279.880,00	1.296.658,00	101,3	15,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	2.638,00	66,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	205.000,00	223.921,00	109,2	2,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.070.880,00	1.070.099,00	99,9	13,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	162.000,00	135.333,00	83,5	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	162.000,00	135.333,00	83,5	1,6
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	803.084,00	0,00	-	-
Ukupno		8.948.464,00	8.218.788,00	91,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.145.312,00 kn ili 38,3%, prihodi od pomoći 2.312.884,00 kn ili 28,1% i prihodi od nefinancijske imovine (u okviru kojih najznačajniji udjel imaju prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 1.155.102,00 kn ili 14,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.605.490,00 kn ili 19,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.510.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.963.437,00 kn, a 547.381,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.761.582,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.649.464,00	7.508.322,00	98,2	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	799.496,00	799.354,00	100,0	9,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.930.918,00	2.820.706,00	96,2	32,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.850,00	72.932,00	98,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	377.468,00	354.485,00	90,6	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.179.600,00	2.083.828,00	95,6	23,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	300.000,00	309.461,00	103,2	3,5
1.3.	Financijski rashodi	19.050,00	16.350,00	85,8	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	693.000,00	684.699,00	98,8	7,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.207.000,00	3.187.213,00	99,4	36,3
1.5.1.	Tekuće donacije	828.000,00	808.874,00	97,7	9,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	134.000,00	133.339,00	99,5	1,5
1.5.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
1.5.4.	Kapitalne pomoći	2.240.000,00	2.240.000,00	100,0	25,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.299.000,00	1.273.420,00	98,0	14,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.299.000,00	1.273.420,00	98,0	14,5
Ukupno		8.948.464,00	8.781.742,00	98,1	100,0
Manjak prihoda			562.954,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.781.742,00 kn, što je za 166.722,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 562.954,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 240.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.187.213,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 2.820.706,00 kn ili 32,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.420,00 ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima iznose 1.500.403,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.230.870,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.391.751,00	5.553.074,00	126,4
2.	Financijska imovina	18.304.711,00	17.677.796,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	1.908.978,00	626.107,00	32,8
2.2.	Potraživanja	2.862.317,00	3.518.273,00	122,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.533.416,00	13.533.416,00	100,0
Ukupno imovina		22.696.462,00	23.230.870,00	102,4
3.	Obveze	1.117.803,00	397.886,00	35,6
4.	Vlastiti izvori	21.578.659,00	22.832.984,00	105,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.696.462,00	23.230.870,00	102,4
Izvanbilančni zapisi		4.582.552,00	3.867.471,00	84,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 97.953,00 kn, građevinskih objekata 353.079,00 kn, opreme 9.339,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (objekti komunalne infrastrukture, poduzetnička zona i drugi građevinski objekata) 5.092.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 626.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.033.452,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 484.821,00 kn i dionice i udjele u glavnici 13.533.416,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.520,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 58.366,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 3.843.703,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i jamstvo dano lovačkim društvima za plaćanje godišnje lovozakupnine u iznosu 23.768,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uskladiti programe javnih potreba u kulturi i športu s planiranim sredstvima u proračunu, za vrijednost izvršenih kapitalnih ulaganja povećati vrijednost imovine, evidentirati u poslovnim knjigama imovinu koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica, evidentirati potraživanja za općinske poreze, te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta. Naložio je ispostavljanje uredne dokumentacije o utrošku građevinskog materijala, evidentiranje rashoda na propisanim računima te popis cjelokupne imovine. Državni ured za reviziju naložio je izvijestiti Ministarstvo financija o danom jamstvu. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za propisane namjene te uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta na propisani račun zajedničkih prihoda. Također je naložio obračun i naplatu komunalne naknade u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi te ispostavljanje rješenja o visini komunalne naknade za svakog obveznika. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom odlukom općinskog vijeća te provođenje postupaka javne nabave za radove izgradnje objekata komunalne infrastrukture koji su financirani putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Također je naložio donošenje plana nabave, nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te dostavljanje izvješća o nabavi Uredu za javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Programi javnih potreba u kulturi i športu usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Ministarstvu financija je poslano izvješće o danom jamstvu.
- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države korištena su za propisane namjene.
- Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i dostavljeno je izvješće o nabavi Uredu za javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Povećanje vrijednosti imovine za izvršena kapitalna ulaganja.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama imovine bivših mjesnih zajednica te potraživanja za općinske poreze i nedospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta.
- Ispostavljanje uredne dokumentacije o utrošku građevinskog materijala.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Popis cjelokupne imovine.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplata sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu na propisani račun zajedničkih prihoda.
- Obračun i naplata komunalne naknade u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi te ispostavljanje rješenja o visini komunalne naknade za svakog obveznika.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom općinskog vijeća.
- Provođenje postupaka javne nabave za radove na izgradnji objekata komunalne koji su financirani sredstvima proračuna.
- Donošenje plana nabave, te nabava roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti 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 te 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. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen zato što su u upravnom odjelu Općine zaposlena samo tri službenika, a članovi općinskog vijeća nemaju odgovarajuću spremu za obavljanje poslova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica. U 2009. za vrijednost izvršenih ulaganja u dogradnju društvenog doma (izvedene radove, stručni nadzor i izradu tehničke dokumentacije) u iznosu 324.012,00 kn, nabavu klima uređaja u iznosu 47.868,00 kn, izgradnju javne rasvjete na groblju u iznosu 27.423,00 kn, izgradnju pješačkih staza na groblju u iznosu 21.740,00 kn, nabavu i postavljanje kuhinjskih uređaja u iznosu 23.804,00 kn i izgradnju spomenika u iznosu 16.062,00 kn nije u poslovnim knjigama povećana vrijednost imovine.

Prema odredbama članaka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, a rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost nabave i dodatnih ulaganja povećava se vrijednost nefinancijske imovine. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu 460.909,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računima materijalnih rashoda, a iste je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Također nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze te pripadajući dio (50,0%) nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.843.924,00 kn i dospjelih potraživanja od koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 417.423,00 kn. Prihodi za 2009. su iskazani u većem iznosu za 225.903,00 kn jer su kao prihodi iskazane jamčevine vezane za natječaj za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta. Jamčevine ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natječajnog postupka vraćaju ponuditeljima i trebale su biti iskazane na računu obveze za jamčevine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obavezan su u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2009. iskazani su rashodi za prijevoz učenika srednjih škola koji se odnose na prijevoz učenika u 2008. u iznosu 310.964,00 kn, dok su rashodi za prijevoz učenika u 2009. u iznosu 294.473,00 kn iskazani u poslovnim knjigama za 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Za nabavljeni različiti građevinski materijal u vrijednosti 340.157,00 kn Općina nije ispostavila urednu dokumentaciju o utrošku materijala. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Povjerenstvo za popis nije popisalo cjelokupnu nefinancijsku imovinu. Nije popisano zemljište, građevinski objekti i objekti u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti 5.543.735,00 kn, a oprema je popisana količinski bez vrijednosnih pokazatelja te nije utvrđeno da li stanje opreme iskazano u poslovnim knjigama odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisom.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje cjelokupne nefinancijske imovine i potraživanja, iskazivanje prihoda i rashoda primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije te obavljanje cjelokupnog popisa imovine i usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da imovina bivših mjesnih zajednica nije evidentirana u poslovnim knjigama zbog nesređenih knjiga grunтовnice i katastra. Potraživanja za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer porezna uprava nije izvješćivala Općinu o stanju potraživanja, a potraživanja od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu evidentirana jer Općina nema ugovore o koncesiji koje je zaključila država. Za građevinski materijal za koji nije ispostavljena dokumentacija o utrošku navodi da je građevinski materijal utrošen za javne radove koje su obavljali sezonski zaposlenici na javnim radovima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.788,00 kn što je za 729.676,00,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Sredstva od jednogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 70.636,00 kn uplaćena su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0 % i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima.

Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu predloženi Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Nakon isteka ugovora o zakupu poslovnih prostora u 2006. Općina nije zaključila nove ugovore, a zakupnici su nastavili koristiti poslovni prostor do veljače 2010. uz plaćanje ranije ugovorene zakupnine. S obzirom da su zakupnici izvršavali ugovorene obveze Općina je u skladu s odredbom članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora trebala zakupnicima najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Općina u 2009., kao ni ranijih godina nije obveznicima komunalne naknade ispostavljala rješenja o komunalnoj naknadi, niti je obračunavala komunalnu naknadu u skladu s odlukom donesenom 2001. Obračun i naplata komunalne naknade obavljena je na temelju odluke koja je donesena u travnju 1996. i koja je donošenjem odluke o komunalnoj naknadi iz 2001. stavljena van snage. Komunalna naknada je naplaćivana za pravne osobe u visini 0,45 kn po m² poslovnog prostora mjesečno, a za stambeni prostor nije utvrđena obračunska površina nego je komunalna naknada naplaćivana u iznosu 13,00 kn mjesečno po svakom domaćinstvu.

U skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, a rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu. Rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.518.273,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.033.452,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 190.349,00 kn te druga potraživanja u iznosu 294.472,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 655.956,00 kn ili 22,9%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.565.748,00 kn, sudjelovanje mještana u financiranju izgradnje plinske mreže u iznosu 825.417,00 kn, komunalnu naknadu 493.965,00 kn te potraživanje od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za troškove prijevoza učenika 3. i 4. razreda srednjih škola u iznosu 294.472,00 kn.

Ova potraživanja čine 90,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene te su upućivani prijedlozi raskida ugovora Općinskom državnim odvjetništvu. Mještani koji su zaključili ugovor o sufinanciranju plinske mreže ne mogu se priključiti na mrežu dok ne podmire ugovorene obveze. Za troškove prijevoza učenika sredstva su doznačena u 2010. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun zajedničkih prihoda odnosno raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta na način propisan Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže dostavljanje zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora nadležnoj poreznoj upravi te nakon isteka ugovora o zakupu postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također nalaže obračun i naplatu komunalne naknade na temelju ispostavljenih rješenja o utvrđivanju visine komunalne naknade svakom obvezniku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnoj naknadi. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da rješenja o komunalnoj naknadi nisu ispostavljena jer nije obavljena izmjera površina na temelju koje se utvrđuje vrijednost komunalne naknade.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.781.742,00 kn, što je za 166.722,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 562.954,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 240.130,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na održavanje poljskih putova) u iznosu 258.458,00 kn i održavanja kanala u iznosu 335.662,00 kn obavilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom nisu zaključeni ugovori kojim bi se utvrdila vrsta, opseg i cijena poslova, obračun i kontrola obavljenog posla, način i rok plaćanja i drugi elementi.

Ustupanje obavljanja komunalnih poslova sanacije deponije u iznosu 25.825,00 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora koju je donijelo općinsko vijeće, te odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 2.240.000,00 kn. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju odluka općinskog poglavarstva, te odluka načelnika za otplatu kredita za izgradnju cesta i mrtvačnica iz ranijih godina u iznosu 715.572,00 kn, otplatu kredita za kamion i traktor u iznosu 207.904,00 kn, nabavu kontejnera za odvoz komunalnog otpada u iznosu 82.350,00 kn, nabavu ralice za snijeg i drugih osnovnih sredstava u iznosu 24.418,00 kn, za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.254,00 kn, te druge troškove (nabavu opreme za higijensko tehničku zaštitu i drugo) u iznosu 33.502,00 kn. Trgovačko društvo se u 2004. zadužilo za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a Općina je za otplatu kredita u 2009. i ranijim godinama prenosila sredstva komunalnom društvu putem kapitalnih pomoći. Izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz sredstava kredita evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkog društva u ranijim godinama u ukupnom iznosu 4.181.784,00 kn (od čega se na ceste odnosi 3.182.453,00,00 kn, a na mrtvačnice 999.331,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Između Općine i trgovačkog društva nije uređeno pitanje vlasništva nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture trgovačkom društvu doznačena su u 2009. sredstva u iznosu 1.176.254,00 kn. Prema dokumentaciji trgovačkog društva sredstva su najvećim dijelom utrošena za nabavu građevinskog i drugog materijala koji je utrošen za obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja), izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (parkirališta, nogostupa i rasvjete na grobljima), te na održavanje građevinskih objekata (društvenih domova) u vlasništvu Općine. Obavljanje komunalnih djelatnosti propisano je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća kojima je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti trebalo je s spomenutim trgovačkim društvom zaključiti ugovore kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene usluge trgovačko društvo je trebalo ispostavljati račune Općini u skladu sa zaključenim ugovorima. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te održavanje građevinskih objekata u nadležnosti je jedinice lokalne samouprave.

Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture putem kapitalnih pomoći s trgovačkim društvom nije utvrđeno pitanje vlasništva. S obzirom da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Općine za nabavu nefinancijske imovine (objekata komunalne infrastrukture), te za usluge održavanja građevinskih objekata, Općina je trebala provesti propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za 2009. doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirana sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na održavanje poljskih putova) i održavanje kanala u ukupnom iznosu 594.120,00 kn, niti su u navedenim programima planirana sredstva za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.254,00 kn koja su putem kapitalnih pomoći doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za navedene namjene. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za iskazivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine zaključivanje ugovora kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene usluge nalaže se ispostavljanje računa Općini u skladu sa zaključenim ugovorima. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti sanacije deponije na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture (ceste, mrtvačnice, parkirališta, nogostupe i rasvjetu na grobljima) čija je izgradnja financirana putem kapitalnih pomoći urediti pitanje vlasništva, te se nalaže za nabavu nefinancijske imovine i održavanje građevinskih objekata koji su u vlasništvu i nadležnosti Općine provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i 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.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave u 2009. iznosila je 2.467.116,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.241.339,00 kn, a na materijalne rashode 1.225.777,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 1.439.076,00 kn. U 2009. za nabavu radova na adaptaciji zgrade društvenog doma izvršenih u vrijednosti 474.728,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave, a na temelju provedena dva otvorena postupka javne nabave u 2008. za izradu idejnih projekata i studije utjecaja na okoliš sanacije odlagališta komunalnog otpada izvršeni su rashodi u 2009. u iznosu 141.520,00 kn. Nabava radova na dogradnji društvenog doma u vrijednosti 311.142,00 kn i radova na izgradnji autobusnih stajališta u vrijednosti 100.650,00 kn obavljena je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavu radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica. Za izvršena ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 460.909,00 kn nije povećana vrijednost imovine, a rashodi u navedenom iznosu nisu evidentirani na propisanim računima rashoda. Nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.843.924,00 kn i dospjela potraživanja od koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 417.423,00 kn. Prihodi za 2009. iskazani su u većem iznosu za 225.903,00 kn jer su kao prihodi iskazane primljene jamčevine za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, koje ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natječajnog postupka vraćaju ponuditeljima. Rashodi nastali u 2008. u iznosu 310.964,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009., dok su rashodi nastali u 2009. u iznosu 294.473,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Za utrošak nabavljenog građevinskog materijala u vrijednosti 340.157,00 kn Općina nije ispostavila dokumentaciju o utrošku materijala. Povjerenstvo za popis nije popisalo zemljište, građevinske objekte i objekte u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti 5.543.735,00 kn, a oprema je popisana količinski bez vrijednosnih pokazatelja (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 70.636,00 kn nisu uplaćena na propisani račun zajedničkih prihoda i raspoređena u pripadajućim omjerima u općinski, državni i županijski proračun nego su u cijelosti uplaćena na račun proračuna Općine. Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu predloženi Poreznoj upravi, a nakon isteka ugovora o zakupu Općina nije zaključila nove ugovore, a zakupnici su nastavili koristiti poslovni prostor uz plaćanje ranije ugovorene zakupnine. Obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena rješenja, niti je komunalna naknada obračunavana i naplaćivana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnoj naknadi. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 493.965,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza).

- Za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerenih trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 594.120,00 kn nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a ustupanje obavljanja sanacije deponije u iznosu 25.825,00 kn nije obavljeno u skladu sa općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. U poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu Općine evidentirani su izgrađeni objekti komunalne infrastrukture (ceste i mrtvačnice) u ranijim godinama u iznosu 4.181.784,00 kn. Izgradnju navedenih objekata trgovačko društvo financiralo je iz sredstava kredita, a za otplatu kredita Općina je trgovačkom društvu doznala sredstva iz proračuna putem kapitalnih pomoći. Prema odredbama Zakona o javnim cestama javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, a prema odredbama Zakona o grobljima građevine na groblju su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture trgovačkom društvu doznana su u 2009. putem kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 1.176.254,00 kn koje je trgovačko društvo utrošilo za nabavu građevinskog i drugog materijala koji je utrošen za obavljanje komunalnih djelatnosti, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te na održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je s trgovačkim društvom u njenom vlasništvu trebala zaključiti ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti, a društvo je za izvedene radove trebalo ispostavljati račune u skladu sa zaključenim ugovorom. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine trebalo je provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu izgradnje komunalne infrastrukture nisu planirana sredstva za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, a koja su utrošena na održavanje i izgradnju u iznosu 1.770.374,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen, a nabava radova u ukupnoj vrijednosti 411.792,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 858 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina ima 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.218.788,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.781.742,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 562.954,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 240.130,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.145.312,00 kn ili 38,3%, prihodi od pomoći 2.312.884,00 kn ili 28,1% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.155.102,00 kn ili 14,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.510.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.518.273,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sudjelovanje mještana u financiranju izgradnje plinske mreže, komunalnu naknadu te za troškove prijevoza učenika srednjih škola ili 90,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati komunalne naknade, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.

Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala te nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 3.867.471,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano, u ranijim godinama, trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za otplatu kredita i jamstvo lovačkim društvima za plaćanje lovozakupnine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 3.187.213,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 2.820.706,00 kn ili 32,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.420,00 ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim komunalne djelatnosti saniranja deponije koja nije ustupljena izvoditelju u skladu s odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima i poslova održavanja komunalne infrastrukture financiranih putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave pojedinih radova u ukupnoj vrijednosti 421.792,00 kn koja je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.