



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUHOPOLJE

Virovitica, 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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 30. travnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 30. 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, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 524 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo i financije, upravni odjel za graditeljstvo, stambene i komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za društvene djelatnosti, te stručna služba za opće poslove i lokalnu samoupravu. Općina ima 15 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi šest zaposlenika. Osim Statuta, Općina je donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i izmjene navedenog pravilnika, te Poslovnik o radu općinskog vijeća. 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). Statutom je određeno da vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je načelnik Davor Hock koji nije bio zaposlenik Općine. Od svibnja 2009. načelnica je Zlata Šljivac i dužnost načelnice obavlja profesionalno.

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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.864.776,00 kn, što je za 1.104.185,00 kn ili 10,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.993.637,00 kn ili 16,8%.

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	10.547.741,00	9.796.458,00	92,9	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	5.103.901,00	5.092.522,00	99,8	51,6
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	4.949.901,00	4.964.975,00	100,3	50,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	80.000,00	77.731,00	97,2	0,8
1.1.3.	Općinski porezi	74.000,00	49.816,00	67,3	0,5
1.2.	Pomoći	2.201.000,00	2.073.603,00	94,2	21,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.708.000,00	1.545.130,00	90,5	15,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	493.000,00	528.473,00	107,2	5,4
1.3.	Prihodi od imovine	959.500,00	906.657,00	94,5	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.846,00	94,9	
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	956.500,00	903.811,00	94,5	9,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.250.340,00	1.691.028,00	75,1	17,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	253.000,00	250.972,00	99,2	2,5
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	899.200,00	950.457,00	105,7	9,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.098.140,00	489.599,00	44,6	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	33.000,00	32.648,00	98,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	421.220,00	68.318,00	16,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	27.005,00		0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	421.220,00	41.313,00	9,8	0,4
	Ukupno	10.968.961,00	9.864.776,00	89,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.092.522,00 kn ili 51,6%, pomoći 2.073.603,00 kn ili 21,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.691.028,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.007.623,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 27.005,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 379.907,00 kn ili 90,2% manje od planiranih. Drugih prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 608.541,00 kn ili 55,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenski dio cijene vode, naknade za dodjelu grobnog mjesta, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.961.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,2%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn					
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.213.161,00	7.619.091,00	92,8	72,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.417.651,00	2.217.854,00	91,7	21,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.775.970,00	3.607.405,00	95,5	34,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	123.500,00	113.063,00	91,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	886.600,00	847.394,00	95,6	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.982.920,00	1.840.961,00	92,8	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	782.950,00	805.987,00	102,9	7,7
1.3.	Financijski rashodi	16.500,00	16.163,00	98,0	0,2
1.4.	Pomoći	190.000,00	190.000,00	100,0	1,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.813.040,00	1.587.669,00	87,6	15,1
1.5.1.	Tekuće donacije	1.383.040,00	1.172.336,00	84,8	11,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	392.000,00	381.732,00	97,4	3,6
1.5.3.	Izvanredni rashodi	38.000,00	33.601,00	88,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.755.800,00	2.867.571,00	104,1	27,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	436.400,00	419.692,00	96,2	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.311.400,00	2.440.321,00	105,6	23,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.000,00	7.558,00	94,5	
Ukupno		10.968.961,00	10.486.662,00	95,6	100,0
Manjak prihoda			621.886,00		

Rashodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.486.662,00 kn, što je za 482.299,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 621.886,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 1.567.287,00 kn i u 2009. umanjen je za rashode koji su nastali u ranijim godinama u iznosu 75.097,00 kn, te iznosi 1.492.190,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.114.076,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.607.405,00 kn ili 34,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.867.571,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 2.217.854,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (drugi rashodi poslovanja, financijski rashodi i pomoći) iznose 1.793.832,00 kn i imaju udjel 17,1% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.269.525,00 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	21.608.716,00	29.025.234,00	134,3
2.	Financijska imovina	4.907.718,00	6.244.291,00	127,2
2.1.	Novčana sredstva	229.864,00	38.138,00	16,6
2.2.	Potraživanja	1.594.654,00	3.122.953,00	195,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	3.083.200,00	100,0
	Ukupna imovina	26.516.434,00	35.269.525,00	133,0
3.	Obveze	2.061.454,00	2.493.994,00	121,0
4.	Vlastiti izvori	24.454.980,00	32.775.531,00	134,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.516.434,00	35.269.525,00	133,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.854.747,00 kn, projektne dokumentacije 1.364.611,00 kn, građevinskih objekata 23.312.342,00 kn, opreme 440.020,00 kn, prijevoznih sredstava 7.094,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 122.587,00 kn, višegodišnjih nasada (ukrasno drveće kroz naselja) 71.041,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 852.792,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 38.138,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.678.791,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 444.162,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.083.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.385.516,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.108.478,00 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 Suhopolje.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i 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. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio da se unos podataka u poslovne knjige obavlja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i na računima propisanim računskim planom. Naložio je prikupljanje prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, evidentiranje na računima proračuna i korištenje u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera radi pokrivanja manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu, te provođenje propisanih postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio, za sredstva prenesena komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, posebnim ugovorom utvrditi odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje poslovnih događaja na računima propisanim računskim planom.
- Prikupljanje prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, evidentiranje na računima proračuna i korištenje u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine.
- Izrada prijedloga mjera radi pokrića manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.
- Usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu, te provođenje propisanih postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.
- za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u postupku je uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, 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. 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 prijave 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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 prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Prihodi od pomoći za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske športske dvorane, te rashodi za održavanje objekata javne rasvjete, kapitalne donacije za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu pri osnovnoj školi i rashodi za modernizaciju lokalnih cesta u ukupnom iznosu 887.162,00 kn nisu iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Općina je, na temelju odluke vijeća iz 1998., dala bez naknade na korištenje četrnaest stanova osobama slabijeg imovnog stanja (program socijalne skrbi). Za najam navedenih stanova zaključeni su ugovori i utvrđene su najamnine. Općina je trebala iskazati prihode od najamnina za stanove i rashode za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom popisana je dugotrajna imovina, novčana sredstva na žiro računu, potraživanja i obveze, te vrijednosni papiri. Općina raspolaže knjižnicom u kojoj ima više od 14 000 knjiga. Zadnji popis obavljen je u 2003. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te nalaže, u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashoda za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Nadalje, nalaže popisivanje knjiga kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihode i rashode u 2010. iskazuje na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te će iskazati prihode od najamnina za stanove iz socijalne skrbi i rashode za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova. Obvezuje se da će popisati knjige u knjižnici.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.864.776,00 kn, što je za 1.104.185,00 kn ili 10,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 41.313,00 kn uplatama građana koji obročno otplaćuju 23 kupljena stana na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02). U 2009. obračunana je i iskazana obveza za prethodne godine u iznosu 22.394,00 kn i za 2009. u iznosu 22.710,00 kn, što ukupno iznosi 45.104,00 kn.

Općina nije u Državni proračun uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojoj se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuje u visini 55,0% u Državni proračun.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 3.122.953,00 kn (od toga je dospjelo 2.633.853,00 kn) i veća su za 1.528.299,00 kn ili 95,8% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.678.791,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 444.162,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 725.831,00 kn, komunalnu naknadu 675.959,00 kn, namjenska sredstva iz cijene vode za izgradnju objekata vodoopskrbe 418.117,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 342.157,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta 131.264,00 kn, zakup imovine 96.305,00 kn, porez na potrošnju 91.759,00 kn, komunalni doprinos 71.038,00 kn, šumski doprinos 68.006,00 kn, porez na tvrtku 44.780,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 13.575,00 kn. Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje grobnog mjesta, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.204.739,00 kn, Općina je upućivala opomene i pokretala ovrhe. Tijekom 2009. izdano je 50 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu 108.781,00 kn, od kojih je 17 naplaćeno u ukupnom iznosu 44.170,00 kn ili 1,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 96.755,00 kn upućivane su opomene. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Općina nema podatak je li Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za sva druga dospjela potraživanja (potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva iz cijene vode za izgradnju objekata vodoopskrbe, zakup imovine, šumski doprinos, te druga nespomenuta potraživanja) u iznosu 1.240.600,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom da poduzimane mjere naplate nisu značajnije utjecale na naplatu potraživanja, Općina treba poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (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 pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ulaže velike napore radi naplate potraživanja, te će u tome ustrajati i dalje.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.486.662,00 kn, što je za 482.299,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.114.076,00 kn. Koncem 2009. novčana sredstva iznose 38.138,00 kn, a obveze 2.493.994,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za mobilne telefone izvršeni su u iznosu 37.444,00 kn (3.120,00 kn prosječno mjesečno). Uvjeti korištenja mobitela nisu utvrđeni. S obzirom na obveze općine i iskazani manjak prihoda, predlaže se preispitati visinu rashoda, te regulirati uvjete, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.725.627,00 kn. Odnose se na potrošnju električne energije javne rasvjete u iznosu 524.894,00 kn, prijevoz i nasipavanje kamena, uređenje putova, bankina i kanala u iznosu 447.666,00 kn, održavanje groblja u iznosu 228.241,00 kn, održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 187.162,00 kn, komunalne usluge u mjesnim odborima u iznosu 90.821,00 kn, zimsku službu u iznosu 79.741,00 kn, održavanje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 76.165,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 52.257,00 kn, te naknadu za korištenje odlagališta komunalnog otpada grada Virovitice u iznosu 38.680,00 kn.

Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija predviđeno je da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a povjereno je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju pisanog ugovora. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija i odlukom obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora predviđeni su poslovi odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnica na malo, a nisu obavljani.

Održavanje javnih površina obavljaju djelatnici Općine, iako je održavanje predviđeno odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Općina treba donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja kako je propisano odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije određene su djelatnosti koje se povjeravaju na temelju koncesije, te postupak odabira koncesionara. Navedenom odlukom nisu određeni kriteriji za odabir ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u ožujku 2009. i tri izmjene Programa. Program sadrži popis poslova na održavanju i procijenjenu vrijednost radova po pojedinom poslu, a ne sadrži opseg poslova održavanja, niti sve izvore financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 391.712,00 kn, izgradnju priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 274.813,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 95.695,00 kn i druge radove na izgradnji vodovodnih mreža u više naselja u iznosu 35.038,00 kn ili ukupno 797.258,00 kn. Navedeni rashodi nisu planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da Program gradnje obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. komunalnom društvu, u kojemu Općina ima 7,0% vlasničkog udjela, prenesena su sredstva u iznosu 147.462,00 kn, što je 1,4% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za izradu katastarskih i geodetskih podloga vodovodne mreže u više naselja u iznosu 69.800,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 45.700,00 kn, te sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta u iznosu 31.962,00 kn. Investitor je navedeno komunalno društvo koje je provodilo postupke nabave izvoditelja radova i usluga. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te proizvodnja, prodaja i plasiranje na domaćem i stranom tržištu stolne vode i drugih napitaka na bazi vode.

Sredstva za sufinanciranje izrade katastarskih i geodetskih podloga vodovodne mreže u više naselja u iznosu 69.800,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma iz travnja 2009. Vrijednost navedenih podloga iznosi 85.156,00 kn, od toga Općina sufinancira 69.800,00 kn. Sredstva za sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta u iznosu 31.962,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma iz veljače 2009.

Vrijednost investicije iznosi 5.558.320,00 kn, od toga Općina sufinancira 31.962,00 kn. Sredstva za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 45.700,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma o sufinanciranju izrade idejnog projekta kanalizacije u Suhopolju iz kolovoza 2007. Predviđena vrijednost investicije iznosi 825.330,00 kn, od toga Općina sufinancira 135.300,00 kn. Dopunom sporazuma iz veljače 2009. uvećana je vrijednost investicije za 278.770,00 kn, od toga se Općina obvezala sufinancirati izradu projekta u iznosu 45.700,00 kn. Ukupna vrijednost investicije iznosi 1.104.100,00 kn. Općina je u 2007. komunalnom društvu platila dio u iznosu 135.300,00 kn i u 2009. dio u iznosu 45.700,00 kn ili ukupno 181.000,00 kn. Ukupna vrijednost navedenih investicija iznosi 6.747.576,00 kn. U financiranju komunalno društvo je sudjelovalo sa 6.464.814,00 kn i Općina s 282.762,00 kn ili 4,2% ukupne vrijednosti investicija. Općina je sufinancirala navedene investicije iz prikupljenih namjenskih sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture koja za Općinu naplaćuje komunalno društvo pri isporuci pitke vode. Katastarske i geodetske podloge vodovodne mreže u više naselja evidentirane su u poslovnim knjigama Općine na računima imovine, a projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije i sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnog trošenja sredstava. Nalaže donošenje općinske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja). Nadalje, nalaže planiranje svih ulaganja u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona. Donijet će odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te će uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture donositi će s opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja.*

Investicije vezane za vodovode u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirane su u okviru sufinanciranja programa vodoopskrbe.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 3.750.384,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.725.573,00 kn (detaljni urbanistički plan centra Suhopolja, procjena ugroženosti, elaborati i snimci, projektna dokumentacija za modernizaciju cesta, projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije i mrtvačnice, modernizacija cesta, izgradnju cjevovoda i mrtvačnica, rekonstrukcija objekata javne rasvjete, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) i dio materijalnih rashoda u iznosu 1.024.811,00 kn (električna energija, plin, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, sitni inventar, materijal za čišćenje i održavanje, stručna literatura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, reprezentacija i obilježavanje značajnih datuma).

Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.439.900,00 kn. Planom nabave za 2009. nije planirana izrada glavnog projekta vodovodne mreže u više naselja u iznosu 180.000,00 kn i modernizacija nogostupa u iznosu 272.450,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da plan nabave sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije proračuna, te javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

U 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i osam postupaka nabave male vrijednosti. Nabava velike vrijednosti odnosi se na opskrbu električnom energijom i proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma.

Za dovršenje vatrogasnog doma, modernizaciju nogostupa, rekonstrukciju javne rasvjete, betoniranje nogostupa i izmjenju stolarije na domu provedeni su otvoreni postupci nabave, a za projekt sanacije odlagališta otpada i glavni projekt za izgradnju vodovoda u više naselja provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave. Postupak nabave za rekonstrukciju javne rasvjete je poništen zbog osnovane žalbe jednog ponuditelja, te je postupak nabave ponovljen. Izvješće o javnoj nabavi u 2009. sastavljeno je u veljači 2010. Prema navedenom izvješću, zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga čija je procijenjena vrijednost iznad 300.000,00 kn. Zaključeno je šest ugovora za nabavu čija je procijenjena vrijednost 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.637.615,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 904.529,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada (procijenjena vrijednost nabave 250.000,00 kn), Općina je provela pregovarački postupak bez prethodne objave na temelju odredbe članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Izrada glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada nije isključivo pravo koje može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, te je Općina trebala provesti otvoreni postupak javne nabave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije zaključen je u travnju 2009. za projekt u vrijednosti 235.520,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izrade je 90 dana po zaključenju ugovora i dostave potrebnih podataka, a plaćanje je ugovoreno osam dana nakon obračunskih situacija. Račun je ispostavljen u rujnu 2009. u iznosu 57.938,00 kn i plaćen je. Glavni projekt je izrađen, na koji je u siječnju 2010. pribavljena potvrda. Za preostali dio usluge računi su ispostavljeni u 2010.

Državni ured za reviziju nalaže, pri nabavi roba, radova i usluga, postupanje kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u planu nabave prilikom prepisivanja greškom propustila iskazati izradu glavnog projekta vodovodne mreže u više naselja. Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada, navodi da se izrada odnosi na intelektualnu uslugu projektiranja i nastavak je već izvedenih usluga na izradi projektne dokumentacije za odlagalište. Projektant posjeduje sve podloge i u mogućnosti je hitno izraditi glavni projekt sanacije i zatvaranja odlagališta sa svrhom sprječavanja štete za okoliš. Općina se obvezala da će i nadalje pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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 (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od pomoći za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske športske dvorane, te rashodi za održavanje objekata javne rasvjete, kapitalne donacije za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu pri osnovnoj školi i rashodi za modernizaciju lokalnih cesta u ukupnom iznosu 887.162,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. Općina nije evidentirala prihode od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi niti rashode za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Knjige u knjižnici Općine nisu obuhvaćene godišnjim popisom imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
 - U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.104,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.633.853,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda u iznosu 2.114.076,00 kn i obveza u iznosu 2.493.994,00 kn radi vođenja računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnog trošenja sredstava nije donesena. Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu određeni kriteriji za odabir ponuda. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja i sve izvore financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda, te rashodi za izgradnju priključaka i vodovodnih mreža u više naselja u ukupnom iznosu 797.258,00 kn.

Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 282.762,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 147.462,00 kn, što je 1,4% ukupno izvršenih rashoda. Dio izgrađene komunalne infrastrukture evidentiran je u poslovnim knjigama Općine na računima imovine, a dio u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. nije planirana nabava izrade glavnog projekta za izgradnju vodovodne mreže u više naselja i modernizacija nogostupa u ukupnom iznosu 452.450,00 kn. Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada (procijenjena vrijednost nabave 250.000,00 kn) Općina je provela pregovarački postupak bez prethodne objave, a trebala je provesti otvoreni postupak javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 524 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.864.776,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.486.662,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 621.886,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.492.190,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.114.076,00 kn. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako bi vodila računa o preuzimanju daljnjih obveza da ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.092.522,00 kn ili 51,6%, pomoći 2.073.603,00 kn ili 21,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.691.028,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.961.535,00 kn ili 40,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.633.853,00 kn Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.607.405,00 kn ili 34,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.867.571,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 2.217.854,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda. Za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu donesene sve propisane odluke, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente. Za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 282.762,00 kn potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave, osim u jednom slučaju, provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.