



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJI KNEGINEC

Varaždin, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-07-11-6

---

Varaždin, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORNJI KNEGINEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gornji Kneginec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 20. lipnja 2011.

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 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 5 250 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju profesionalno. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojemu je 19 zaposlenika. Statut i drugi općini akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Kaniški.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 32.944.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.442.071,00 kn, što je za 18.501.929,00 kn ili 56,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.694.020,00 kn ili 59,8%. Znatno ispod plana za 12.574.525,00 kn ili 98,3% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljište) i prihodi od administrativnih pristojbi (naknada za priključenje na vodovodnu mrežu u poduzetničkoj zoni) za 213.981,00 kn ili 91,8%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od prodaje nefinancijske imovine, te administrativnih pristojbi.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.146.200,00	14.214.053,00	70,6	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	8.390.000,00	5.207.314,00	62,1	36,1
1.1.1.	Porez na dohodak		4.354.531,00	-	30,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		488.165,00	-	3,4
1.1.3.	Općinski porezi		364.618,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	4.792.000,00	3.415.503,00	71,3	23,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		935.901,00	-	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.479.602,00	-	17,1
1.3.	Prihodi od imovine	535.450,00	646.864,00	120,8	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.450,00	241.280,00	240,2	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	435.000,00	405.584,00	93,2	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.738.000,00	3.258.732,00	68,8	22,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	233.000,00	19.019,00	8,2	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.505.000,00	3.239.713,00	71,9	22,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.587.197,00	-	17,9
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		652.516,00	-	4,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.690.750,00	1.685.640,00	99,7	11,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.791.000,00	216.475,00	1,7	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	12.788.000,00	214.837,00	1,7	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	1.638,00	54,6	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.800,00	11.543,00	169,8	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.100,00	3.066,00	98,9	-
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnicima	3.700,00	8.477,00	229,1	0,1
	Ukupno	32.944.000,00	14.442.071,00	43,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.354.531,00 kn ili 30,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.239.713,00 kn ili 22,4% i kapitalne pomoći u iznosu 2.479.602,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.368.225,00 kn ili 30,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak uveden je u prosincu 2010. po stopi 10,0%, a plaća se od siječnja 2011.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.545.736,00 kn i čine 59,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesija, vodnog doprinosa, dodataka na cijenu vode, kapitalnih donacija, doprinosa za šume, prodaje dionica, spomeničke rente, boravišne pristojbe, prodaje stana sa stanarskim pravom i prihode od naknada za priključak na vodovodnu mrežu.

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 3.415.503,00 kn ili 40,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.587.197,00 kn ili 30,3% i od kapitalnih donacija u iznosu 1.681.540,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 7.925.641,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 620.095,00 kn nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.871.812,00	9.216.064,00	71,6	72,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.691.900,00	2.381.445,00	88,5	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	4.475.712,00	4.026.091,00	90,0	31,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.500,00	73.049,00	90,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	551.212,00	490.200,00	88,9	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.693.000,00	2.438.759,00	90,6	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.151.000,00	1.024.083,00	89,0	8,1
1.3.	Financijski rashodi	135.000,00	47.025,00	34,8	0,4
1.4.	Subvencije	97.000,00	59.182,00	61,0	0,5
1.5.	Pomoći	1.182.400,00	915.082,00	77,4	7,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	252.400,00	208.884,00	82,8	1,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	930.000,00	706.198,00	75,9	5,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	315.000,00	223.606,00	71,0	1,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.974.800,00	1.563.633,00	39,3	12,3
1.7.1.	Tekuće donacije	735.200,00	533.150,00	72,5	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	250.000,00	100,0	2,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.735.000,00	269.541,00	15,5	2,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	40.000,00	11.182,00	28,0	0,1
1.7.5.	Drugi rashodi	1.214.600,00	499.760,00	41,1	3,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.680.000,00	3.442.420,00	73,6	27,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.630.000,00	3.442.420,00	74,4	27,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	15.392.188,00	0,00	-	-
Ukupno		32.944.000,00	12.658.484,00	38,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.783.587,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.944.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.658.484,00 kn, što je za 20.285.516,00 kn ili 61,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.783.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.392.188,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.608.601,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 14.189.142,00 kn, od čega su dospjele 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 4.026.091,00 kn ili 31,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.442.420,00 kn ili 27,2%, zaposlene u iznosu 2.381.445,00 kn ili 18,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.563.633,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.244.895,00 kn i imaju udjel 9,9%. Znatno ispod plana za 2.297.092,00 kn ili 73,5% izvršeni su financijski rashodi, kapitalne pomoći, kazne, penali i naknade štete, te drugi rashodi. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati navedene rashode.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 162.328.098,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	131.368.953,00	130.470.730,00	99,3
2.	Financijska imovina	30.463.088,00	31.857.368,00	104,6
2.1.	Novčana sredstva	288.547,00	963.196,00	333,8
2.2.	Potraživanja	2.424.909,00	3.149.292,00	129,9
2.3.	Dani zajmovi	3.066,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.744.600,00	27.744.600,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.966,00	280,00	14,2
	Ukupno imovina	161.832.041,00	162.328.098,00	100,3
3.	Obveze	15.119.435,00	14.189.142,00	93,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	603.125,00	425.353,00	70,5
5.	Vlastiti izvori	146.109.481,00	147.713.603,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161.832.041,00	162.328.098,00	100,3
	Izvanbilančni zapisi	780.076,00	403.422,00	51,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 34.796.215,00 kn, građevinskih objekata 78.437.052,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, kanalizacija, te detaljni plan uređenja stambene zone) 15.239.421,00 kn, višegodišnjih nasada 813.141,00 kn, prijevoznih sredstava 366.436,00 kn, te druge imovine 818.465,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 963.196,00 kn, potraživanja 3.149.292,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 27.744.600,00 kn i rashode budućeg razdoblja 280,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.489.141,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 650.202,00 kn i druga potraživanja 9.949,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.933.601,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 9.255.541,00 kn. Dospjele obveze iznose 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Veći dio dospjelih obveza u iznosu 11.436.603,00 kn se odnosi na obveze iz 2009. Najznačajnije obveze se odnose na obveze za izgradnju cesta, pješačkih staza, trgova, parkirališta i kanalizacije u iznosu 8.904.020,00 kn, sufinanciranje troškova najma za preuređenu dvoranu u učionički prostor i izgrađenu športsku dvoranu po modelu javnog privatnog partnerstva u iznosu 1.179.730,00 kn, privatnom trgovačkom društvu za zimsko i tekuće održavanje cesta 1.123.804,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 1,11% vlasničkog udjela za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina 938.805,00 kn, vlastitom trgovačkom društvu za održavanje javnih površina 391.050,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu države za sufinanciranje izgradnje elektroenergetske mreže, niskonaponskih priključaka i javne rasvjete 177.770,00 kn. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja se odnose na prihod budućeg razdoblja u iznosu 356.239,00 kn (unaprijed plaćena zakupnina za poslovne prostore koje koriste trgovačka društva u vlasništvu Općine i naknada za pravo služnosti na javnoj površini), te rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje u iznosu 69.114,00 kn (sufinanciranje prijevoza učenika za studeni i prosinac 2010., najam po modelu javnog privatnog partnerstva za prosinac 2010.).

Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 1.126.521,00 kn, a nije evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa. Jamstvo je dano 2003. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za kredit u iznosu 400.000,- EUR, odnosno 2.880.000,00 kn. Komunalno društvo otplaćuje kredit prema ugovorenoj dinamici. U izvanbilančnoj evidenciji su evidentirana dospjela potraživanja od grada Varaždina, na temelju sporazuma o zbrinjavanju i odlaganju komunalnog otpada od travnja 2004., prema kojemu je grad Varaždin, nakon zatvaranja odlagališta (lipanj 2006.), preuzeo obvezu plaćanja troškova monitoringa na rok 20 godina.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljicom odsjeka za proračun i financije i voditeljem odsjeka za gospodarstvo i komunal, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade. Predložio je za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovani.
- Rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije izrađen, te nisu provedene aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade nisu u cijelosti poduzete.
- Imovinsko pravni odnosi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima nisu uređeni.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 je u listopadu 2009. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja nisu provođene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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.

1.2. *Općina u obrazloženju navodi da je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen u travnju 2011. i da su planom naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Navodi da su osobe zadužene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te osobe zadužene za provođenje pojedinih oblika kontrole dužne proći izobrazbu vezanu uz financijsko upravljanje i kontrole na temelju programa koji donosi ministar financija, a da prema informacijama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija još nije riješeno pitanje organizacije izobrazbe u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola za sve općine i gradove u Republici Hrvatskoj.*

*Nadalje, navodi da je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te da je izvršen dio aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Uz očitovanje nije priložen navedeni plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te pregled izvršenih aktivnosti.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane dospjele obveze prema Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 600.000,00 kn. U studenome 2009. je zaključen sporazum, kojim je utvrđena obveza Općine za povrat više isplaćenih sredstava u iznosu 1.400.434,00 kn (sredstva su doznačena ranijih godina za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada). Prema planu otplate, povrat sredstava je utvrđen u 12 mjesečnih obroka, u razdoblju od travnja 2010. do ožujka 2011. Obveza za 2010. je iznosila 1.040.434,00 kn, tijekom 2010. je vraćeno 440.434,00 kn, te obveza koncem 2010. iznosi 600.000,00 kn. Općina je u travnju 2011. zatražila prolongiranje roka podmirenja obveza. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Obveze koncem 2010. iznose 14.189.142,00 kn, što je za 930.293,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na raniju godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.933.601,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 9.255.541,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Veći dio dospelih obveza u iznosu 11.436.603,00 kn se odnosi na obveze iz 2009. Najznačajnije su obveze za izgradnju cesta, pješačkih staza, trgova, parkirališta i kanalizacije u iznosu 8.904.020,00 kn, sufinanciranje troškova najma za preuređenu dvoranu u učionički prostor i izgrađenu športsku dvoranu po modelu javnog privatnog partnerstva u iznosu 1.179.730,00 kn, privatnom trgovačkom društvu za zimsko i tekuće održavanje cesta 1.123.804,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 1,11% vlasničkog udjela za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina 938.805,00 kn, vlastitom trgovačkom društvu za održavanje javnih površina 391.050,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu države za sufinanciranje izgradnje elektroenergetske mreže, niskonaponskih priključaka i javne rasvjete 177.770,00 kn. U ožujku 2010. Općina je zaključila s Varaždinskom županijom nagodbu za dospjele obveze u iznosu 787.434,00 kn za sufinanciranje troškova najma za preuređenu dvoranu u učionički prostor i izgrađenu športsku dvoranu po modelu javnog privatnog partnerstva, kojom je ugovoreno plaćanje u šest mjesečnih obroka u razdoblju od rujna 2010. do veljače 2011. Plaćanja nisu obavljena u skladu s navedenom nagodbom. Za dospjele obveze za izgradnju cesta u iznosu 2.513.093,00 kn su u svibnju i studenome 2010. zaključeni ugovori o ustupanju potraživanja na temelju kojih su izvoditelji svoja potraživanja od Općine prenijeli poslovnoj banci. Do konca 2010. Općina je doznačila poslovnoj banci iznos 100.000,00 kn. U siječnju 2011. s dva izvoditelja radova izgradnje cesta, pješačkih staza, kanalizacije i parkirališta su zaključeni sporazumi za otplatu duga u iznosu 5.344.503,00 kn, u mjesečnim obrocima uz obvezu plaćanja kamate.

Od ukupno dospjelih obveza do konca ožujka 2011. je podmireno 1.489.011,00 kn, od čega na temelju sporazuma za izgradnju cesta, pješačkih staza, kanalizacije i parkirališta 449.302,00 kn, dok plaćanja poslovnoj banci na temelju ugovora o prijenosu potraživanja nisu obavljena. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. U proračunu za 2009. i 2010. bili su planirani prihodi od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni, a prihodi nisu ostvareni jer zemljište nije prodano. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama, te preuzimanje obveza na teret proračuna u visini planiranih sredstava u proračunu.

- 2.2. *Općina u obrazloženju navodi da je sa Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila sporazum o povratu sredstava sufinanciranja programa sanacije odlagališta komunalnog otpada po kojem je preuzeta obveza u iznosu 1.400.434,00 kn, da su u tijeku pregovori o priznavanju nekih dodatnih troškova sanacije odlagališta pa je zbog toga tražena i odgoda roka otplate. Navodi da nije bio ispostavljen račun po kojem bi knjižili troškove, već su troškove knjižili direktno po ugovoru, da imaju spoznaje da su nekim jedinicama priznati i drugi troškovi, da smatraju da neće doći do povrata cijelog iznosa predviđenog ugovorom, te da su iz tih razloga terećeni troškovi samo za iznose otplaćenog duga, a ne ugovorenog povrata. Nadalje, navodi da je to specifičan slučaj, da nema računa, da postoji velika vjerojatnost da se dug u tom iznosu neće podmiriti, te da se nisu usudili teretiti troškove za cijeli iznos jer bi kod zaključivanja dodatka ugovoru ponovno to morali knjižiti u prihode. Kako su ostvareni prihodi osnovica za izračun plaća i osnovica za izračun iznosa do kojeg načelnik može odlučivati o stjecanju i otuđivanju nekretnina, navodi da bi knjiženjem troška, a poslije prihoda umjetno povećali te osnovice. Za obveze navodi da se veći dio nepodmirenih obveza odnosi na obveze iz 2009. koje su trebale biti podmirene od prodaje parcela u poduzetničkoj zoni, kako je bilo planirano i proračunom za 2009. Navodi da je došlo do gospodarske krize i do naglog zastoja prodaje parcela, da se svi ugovoreni radovi nisu mogli odmah zaustaviti, te da zbog toga nisu bili u mogućnosti platiti obveze. Nadalje, navodi da Općina ulaže značajne napore u traženje potencijalnih investitora zainteresiranih za kupnju građevinskih parcela u poduzetničkoj zoni, kako bi se podmirele dospjele obveze, da je natječaj za prodaju građevinskih parcela na snazi, te da se sa nekoliko potencijalnih investitora vode razgovori o kupnji zemljišta.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 32.944.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.442.071,00 kn, što je za 18.501.929,00 kn ili 56,2% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.149.292,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.489.141,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 650.202,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.949,00 kn.

U odnosu na raniju godinu veća su za 724.383,00,00 kn ili 29,9%, uglavnom zbog povećanja potraživanja za zemljište u vrijednosti 591.168,00 kn, koje je preneseno Agenciji za promet nekretnina za potrebe društveno poticajne stanogradnje.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.081.126,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 745.311,00 kn, za zemljište u iznosu 591.168,00 kn preneseno za društveno poticaju stanogradnju, te općinske poreze u iznosu 507.673,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava. Dospjela potraživanja iznose 1.882.083,00 kn, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 1.065.184,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 721.730,00 kn. Za osiguranje naplate komunalnog doprinosa od jedne pravne osobe u iznosu 695.393,00 kn upisano je pravo zaloga na nekretninama u korist Općine. Tijekom 2010. za naplatu komunalne naknade su slane opomene. Za iznos 63.161,00 kn ili 5,8% ukupnog duga je izdato 10 rješenja o ovrsi, od čega je naplaćeno 28.161,00 kn. S 21 dužnikom je postignut sporazum za otplatu duga u iznosu 166.733,00 kn, od čega je do konca 2010. naplaćeno 50.741,00 kn. Također je do konca ožujka 2011. za naplatu komunalne naknade ispostavljeno 29 rješenja o ovrsi za dug u iznosu 166.093,00 kn, od čega je naplaćeno 48.411,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 669.197,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina u obrazloženju navodi da je odredbom članka 25. stavak. 5 Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da izvršno rješenje o komunalnoj naknadi izvršava upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u postupku i na način određen propisima o prisilnoj naplati poreza na dohodak, odnosno dobit, te da postupovne odredbe Zakona o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dobit upućuju na odredbe Općeg poreznog zakona, pa se na postupak ovrhe komunalne naknade primjenjuju odredbe Općeg poreznog zakona, u dijelu koji regulira ovršni postupak. Navodi da Opći porezni zakon propisuje da se prijedlog za ovrhu nad nekretninama podnosi nadležnom sudu i da je to jedini slučaj kada upravno tijelo jedinice lokalne samouprave, kada postupa kao porezno tijelo u ovrsi komunalne naknade, ne donosi rješenje o ovrsi, te da je u svim drugim slučajevima, isključivo upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno donijeti rješenje o ovrsi a nikako sud, pa podnošenje tužbe sudu ne dolazi u obzir, jer bi svaka takva tužba bila odbačena, a Općina sama sebe izlagala dodatnim i nepotrebnim troškovima. Nadalje, navodi da nije moguće ni podnošenje prijedloga javnom bilježniku za donošenje rješenja o ovrsi na temelju vjerodostojne isprave (knjigovodstvenog izlista stanja dugovanja), što bi znatno ubrzalo poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu komunalne naknade, jer je jedino izvršno rješenje o komunalnoj naknadi temelj za ovrhu komunalne naknade.*

*Također, navodi da je s ciljem efikasnijeg rješavanja naplate općinskih prihoda koncem 2010. zaposlena službenica za poslove naplate općinskih prihoda, te da se značajniji pomaci u naplati dospjelih potraživanja od komunalne naknade očekuju koncem 2011.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.944.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.658.484,00 kn, što je za 20.285.516,00 kn ili 61,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.783.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.392.188,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.608.601,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 14.189.142,00 kn, od čega su dospjele 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.548.642,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz rujna 2009. su utvrđene djelatnosti od značenja za Općinu koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije, odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja: uklanjanje nepropisno parkiranih vozila te održavanje i naplata parkirališnih mjesta, veterinarsko-higijeničarska služba, dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, prigodno ukrašavanje naselja i objekata, postava ploča s imenima ulica, oznakama naselja, održavanje dječjih igrališta i klupa, plakatiranje, te održavanje spomen ploča i javnih površina. Poslovi veterinarsko-higijeničarske službe, te dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, povjereni su u lipnju 2010. pravnoj osobi na temelju ugovora, na četiri godine. Poslove prigodnog ukrašavanja naselja i objekata obavljala je fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerene su sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega s nogostupa, održavanje groblja s ukopom pokojnika, te nadzor i održavanje površina i uređaja zatvorenog odlagališta otpada. S trgovačkim društvom u svom vlasništvu Općina je u veljači 2010. zaključila ugovor, kojim je utvrđeno da je cijena obavljanja posla utvrđena ponudbenim troškovnikom, koji je sastavni dio ugovora. Ponudbenim troškovnikom utvrđene su pojedine vrste radova i jedinične cijene, dok količine, odnosno opseg poslova nije utvrđen. Kontrolu izvedenih radova obavlja zaposlenik Općine.

Na temelju računa trgovačkog društva u vlasništvu Općine izvršeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.338.717,00 kn.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta (čišćenje snijega) u listopadu 2008. upućen je poziv za dostavu ponuda petorici ponuditelja. U ponudbenoj dokumentaciji tražene su jedinične cijene za rad stroja, kameni agregat i sol za posipavanje, dok količine traženih usluga nisu iskazane, što nije u skladu s Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom je utvrđeno da poziv za dostavu ponuda ponuditeljima, između ostaloga, mora sadržavati vrstu i opseg poslova. U natječajnom roku je pristigla jedna ponuda od fizičke osobe registrirane za prijevoz, usluge i trgovinu, koja je prihvaćena. Ugovor s fizičkom osobom zaključen je koncem prosinca 2008. na rok četiri godine, na temelju odluke općinskog vijeća. Ugovorom su utvrđene jedinične cijene za rad stroja, kameni agregat i sol za posipavanje, dok količine, odnosno opseg poslova, te način određivanja cijene za obavljanje poslova nije utvrđen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da ugovor, između ostaloga, obvezatno sadrži vrstu i opseg poslova, te način određivanja cijene za obavljanje poslova. Rashodi za zimsko održavanje na temelju ispostavljenih računa su izvršeni u iznosu 531.812,00 kn, od čega su u okviru rashoda za zimsko održavanje evidentirani u iznosu 213.285,00 kn i okviru rashoda za održavanje cesta i javnih površina 318.527,00 kn. Uz račune je priložena evidencija o satima rada stroja, te utrošenom materijalu. Kontrolu izvedenih radova i utrošenog materijala obavljao je zaposlenik Općine. Spomenutoj fizičkoj osobi izravno su povjereni i radovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 60.685,00 kn, bez zaključenog ugovora. Poslove održavanja javne rasvjete je obavljalo trgovačko društvo za distribuciju električne energije u vlasništvu države, ali za te poslove nije zaključen ugovor. Uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta trebalo je utvrditi ugovorom.

Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture je donesen za komunalne djelatnosti financirane iz sredstava komunalne naknade u iznosu 1.500.000,00 kn i nije usklađen s proračunom. Proračunom je za održavanje komunalne infrastrukture planirano 2.775.000,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture je podneseno općinskom vijeću za komunalne djelatnosti financirane iz sredstava komunalne naknade u iznosu 1.267.563,00 kn. Program održavanja ne sadrži podatke o opsegu svih poslova održavanja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Kapitalne pomoći u iznosu 269.541,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel je 1,11%) u iznosu 162.514,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje poslovnom zonom u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 107.027,00 kn. S komunalnim društvom u suvlasništvu Općine je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni vode prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu.



Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatrana su potporom. U listopadu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Komunalno društvo je Općini dostavilo izvješće o prikupljenim sredstvima na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Prema izvješću komunalnog društva neutrošena sredstva (lokalni dodatak) početkom 2010. su iznosila 8.470,00 kn, a tijekom 2010. je prikupljeno 236.749,00 kn (centralni dodatak 102.255,00 kn, lokalni dodatak 74.235,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete voda 60.259,00 kn). U poslovnim knjigama Općine su evidentirani prihodi u iznosu 245.219,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 162.514,00 kn, a sredstvima lokalnog dodatka u iznosu 82.705,00 kn je podmirena obveza iz ranijih godina. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.604.630,00 kn (sredstva dodataka na cijenu vode 1.459.241,00 kn i naknada za priključke na vodovodnu mrežu u poduzetničkoj zoni 145.389,00 kn), te putem pravne osobe za upravljanje vodama 163.500,00 kn, odnosno ukupno 1.768.130,00 kn. Obveza Općine prema komunalnom društvu koncem 2010. je iskazana u iznosu 938.805,00 kn (za vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni 793.706,00 kn i na području općine 145.099,00 kn). Za izgradnju vodovodnih mreža u poduzetničkoj zoni u razdoblju od 2006. do 2009. zaključeni su s komunalnim društvom ugovori u vrijednosti 939.095,00 kn, a vlasništvo izgrađenih vodovodnih mreža nije utvrđeno. Financiranje je predviđeno sredstvima naknade za priključke na vodovodnu mrežu u poduzetničkoj zoni, koja sredstva naplaćuje komunalno društvo, a prihod su Općine. Prema izvješću komunalnog društva u razdoblju od 2006. do 2009. naknada za priključke u poduzetničkoj zoni je naplaćena u iznosu 145.389,00 kn, a u 2010. nije naplaćena. Za izgrađene vodovodne mreže u iznosu 145.099,00 kn financiranje je bilo predviđeno sredstvima dodatka na cijenu vode (lokalni dodatak), a koja sredstva su od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge (naknada za razvoj). Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni. Trgovačkom društvu u svom potpunom vlasništvu prenesena su u 2010. sredstva za izgradnju vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni u iznosu 107.027,00 kn, te u 2009. za izgradnju vodovodne mreže, kanalizacije i prometnica u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.315.077,00 kn. Trgovačko društvo je registrirano za upravljanje i gospodarenje poslovnom zonom, kupnju i prodaju robe, opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta i drugo. Za izgradnju vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni ugovore s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine, kojima je utvrđeno da je izgrađena vodovodna mreža vlasništvo komunalnog društva, je zaključilo trgovačko društvo. Za izgrađenu kanalizaciju i prometnice u poduzetničkoj zoni je ugovorom između Općine i trgovačkog društva utvrđeno da su vlasništvo trgovačkog društva. Iz ugovora nije vidljivo koji dio sredstava je doznačen za kanalizaciju, a koji za prometnice. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za distribuciju električne energije u vlasništvu države u razdoblju od 2003. do 2009. su prenesena sredstva za sufinanciranje izgradnje elektroenergetske mreže, niskonaponskih priključaka i javne rasvjete na području Općine u iznosu 943.734,00 kn. Početkom 2010. obveza za radove izvedene u 2007. i u siječnju 2008. je iznosila 217.770,00 kn, tijekom 2010. je plaćeno 40.000,00 kn, te obveza koncem 2010. iznosi 177.770,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ispostavljenih računa trgovačkog društva, prema ugovoru iz prosinca 2002., kojim je vrijednost radova utvrđena u iznosu 6.508.797,00 kn (trgovačko društvo financira 4.270.239,00 kn i Općina 2.238.558,00 kn). Prema ugovoru izgrađena niskonaponska mreža i priključci su imovina trgovačkog društva u vlasništvu države, a javna rasvjeta u vlasništvu Općine. Rok za završetak radova bio je koncem prosinca 2007. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku i vrijednosti. Zapisnik o konačnom obračunu i preuzimanju radova nije sastavljen, niti je ugovoren nastavak radova.

Sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa nisu doznačena, a proračunom i programom je bilo planirano 59.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 3.442.420,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 27,2%. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na preuzimanje izgrađene kanalizacije i prepumpne stanice u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.131.540,00 kn, preuzimanje javne rasvjete ugrađene na križanju državne ceste u vrijednosti 691.386,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta 296.770,00 kn. Izgrađena kanalizacija i prepumpna stanica evidentirana je u studenome 2010. u imovini Općine na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu, koje je prema sporazumu iz prosinca 2004. većim dijelom financiralo izgradnju. Prema sporazumu iz 2004. Općina je trebala osigurati projektnu dokumentaciju i građevinsku dozvolu, te novčana sredstva u iznosu 450.000,00 kn. Postupak nabave radova je provelo trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, te je osiguralo preostala financijska sredstva. Prema dokumentaciji dostavljenoj od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu, kanalizacija i prepumpna stanica su izgrađene u svibnju 2005. u vrijednosti 2.131.540,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Sredstva u iznosu 450.000,00 kn Općina je doznačila trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u studenome 2010., nakon što joj je izdana građevinska dozvola.

U poslovnim knjigama Općine su evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine i imovina (izgrađena kanalizacija i prepumpna stanica) u iznosu 2.131.540,00 kn, te prihodi od donacija pravne osobe u iznosu 1.681.540,00 kn.

Plan nabave, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Planom nabave planirani su radovi izgradnje građevinskih objekata u vrijednosti 14.747.000,00 kn, a proračunom u vrijednosti 4.255.000,00 kn. Programom gradnje nije planirana izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.220.000,00 kn, a planirano je održavanje i monitoring odlagališta u vrijednosti 550.000,00 kn. Prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti iz rujna 2009., nadzor i održavanje površine i uređaja zatvorenog odlagališta otpada je komunalna djelatnost od lokalnog značaja, a podrazumijeva čišćenje i košnju odlagališta, sadnju drveća i grmlja, održavanje putova unutar odlagališta te druge radnje na odlagalištu, prema programu sanacije. Plan sanacije kojim bi bio utvrđen opis i opseg, odnosno količina poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te izvori financiranja nije sastavljen. Odlukom o komunalnim djelatnostima poslovi održavanja odlagališta povjereni su trgovačkom društvu za komunalne poslove u vlasništvu Općine. Rashodi su izvršeni u okviru drugih nespomenutih rashoda u iznosu 419.867,00 kn, na temelju računa koje ovjerava zaposlenik Općine.

Za izgradnju jedne ceste u vrijednosti 2.370.154,00 kn zaključen je ugovor u ožujku 2009., nakon provedenog postupka javne nabave. Rok za izvođenje radova je bio 180 dana, a dodacima ugovoru produžen je do konca studenoga 2010. Razlog produživanja roka izvođenja radova bili su neriješeni imovinsko pravni odnosi. Prema šestoj privremenoj situaciji iz listopada 2010., radovi su izvedeni u vrijednosti 389.476,00 kn ili 16,0% osnovnog ugovora (na radove izvedene u 2010. se odnosi 138.470,00 kn). Izvoditelj je u studenome 2010. zatražio produžetak roka izvođenja radova do lipnja 2011., što Općina nije prihvatila, već je zatražila da izvoditelj izradi okončanu situaciju i zapisnik o primopredaji izvedenih radova. Prema izvješću nadzornog inženjera od veljače 2011., izvoditelj je započeo s radovima u travnju 2009., radovi su prekinuti po nalogu građevinske inspekcije, a nastavljani su u veljači 2010. i ponovno prekinuti u rujnu 2010. od strane izvoditelja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) Općina i izvoditelj nisu uredili odnose u pogledu nastavka, odnosno okončanog obračuna izvedenih radova.

Za radove sanacije nerazvrstanih cesta Općina je koncem 2008. zaključila ugovor s dva odabrana ponuditelja (zajednička ponuda) u vrijednosti 5.441.358,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rok za završetak radova bio je 75 radnih dana, a dodacima ugovoru produžen je do konca ožujka 2010. Prema privremenim situacijama, ovjerenim od stručnog nadzora, radovi su tijekom 2009. izvedeni u vrijednosti 4.562.368,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 878.990,00 kn ili 16,0% manje od ugovorenih. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku i vrijednosti. U kolovozu 2010. izvoditelj je obavijestio Općinu da su radovi obustavljeni u listopadu 2009. zbog rješavanja imovinsko pravnih odnosa i izmjena u projektnoj dokumentaciji, te je predložio sastavljanje primopredajnog zapisnika za izvedene radove, te raskid ugovora za ostatak radova. Općina nije prihvatila raskid ugovora, već je obavijestila izvoditelja da će nastaviti radove. Za financiranje navedenih radova sanacije nerazvrstanih cesta s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je zaključen 2008. (bez datuma zaključenja) ugovor za zajedničko financiranje radova, po programu Integralni razvoj lokalne zajednice EIB II.

Prema ugovoru predviđena neto vrijednost radova iznosi 5.441.358,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 6.638.457,00 kn), od čega Općina financira 3.641.358,00 kn ili 67,0% i Ministarstvo 1.800.000,00 kn ili 33,0%. Uz drugo, ugovorom s Ministarstvom je utvrđeno da je Općina o svom trošku osigurala projektnu dokumentaciju i sve druge akte (dozvole, suglasnosti), da preuzima odgovornost za kvalitetu projektno tehničke dokumentacije, da je po završetku radova obvezna poduzeti radnje za provođenje tehničkog pregleda i ishođenje uporabne dozvole, nakon čega preuzima objekt i evidentira vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama, te da je odgovorna ukoliko ne poštuje obveze i rokove utvrđene ugovorom. Općini su tijekom 2009. doznačena sredstva Ministarstva u iznosu 917.355,00 kn i u 2010. u iznosu 588.216,00 kn, odnosno ukupno 1.505.571,00 kn ili 33,0% vrijednosti izvedenih radova, s porezom na dodanu vrijednost. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Općina nije u proračunu za 2009. i 2010. osigurala sredstva za navedene radove. Početkom 2010. obveze su iznosile 2.781.973,00 kn, tijekom 2010. plaćeno je 892.927,00 kn, te obveze Općine koncem 2010. iznose 1.889.046,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) Općina nije ugovorila nastavak radova, nije podmirila obveze prema izvoditelju niti je uredila odnose s Ministarstvom.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi način obavljanja za sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja utvrđene Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalaže povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, te prigodnog ukrašavanja naselja i objekata u skladu sa zakonskim propisima. Državni ured za reviziju nalaže u ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova zimsko održavanje nerazvrstanih cesta (čišćenje snijega), te programu održavanja komunalne infrastrukture navesti sve propisane elemente, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrditi kriterije razgraničenja između troškova održavanja, te troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu, donošenje programa održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, te poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslove gradnje objekata komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže urediti odnose s izvoditeljima radova izgradnje nerazvrstanih cesta, s trgovačkim društvom za distribuciju električne energije u vlasništvu države u pogledu nastavka, odnosno okončanog obračuna izvedenih radova, te s Ministarstvom radi financiranja ugovorenih radova.

- 4.2. *Općina u obrazloženju navodi da je izrađen nacrt nove Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, koja će se dostaviti općinskom vijeću na razmatranje. Navodi da su odlukom za sve komunalne djelatnosti utvrđene odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije, odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te da će obavljanje komunalnih djelatnosti obavljati u skladu s odredbama nove odluke. Nadalje, navodi da je u tijeku postupak izmjere svih nerazvrstanih cesta, trgova i drugih javnih površina na području općine na kojima se obavljaju komunalne djelatnosti čišćenja snijega, javnih površina i slično, kako bi se što točnije utvrdio opseg pojedinog povjerenog posla vlastitom trgovačkom društvu ili ugovorom o povjeravanju komunalnih poslova.*

*Za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, prigodnog ukrašavanja naselja i objekata, te nerazvrstanih cesta navodi da su pokrenute aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da su odnosi s izvoditeljima radova na izgradnji nerazvrstanih cesta utvrđeni u prvom polugodištu 2011., da su u fazi rješavanja odnosi s trgovačkim društvom za distribuciju električne energije u vlasništvu države u pogledu nastavka, odnosno okončanog obračuna izvedenih radova, te s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva radi financiranja ugovorenih radova izgradnje jedne ceste i sanacije nerazvrstanih cesta, te da je do zastoja u izvođenju radova došlo zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, kao i nedostatka potrebnih financijskih sredstava za završetak radova.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nisu poduzimane aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjele obveze koncem 2010. iznose 12.269.130,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazane dospjele obveze u iznosu 600.000,00 kn. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 669.197,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.608.601,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 14.189.142,00 kn, od čega su dospjele 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Komunalne poslove održavanja javne rasvjete je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu države, bez zaključenog ugovora. Održavanje nerazvrstanih cesta, osim trgovačkog društva u vlasništvu Općine, je obavljala i fizička osoba registrirana za prijevoz, usluge i trgovinu, bez zaključenog ugovora, dok je poslove prigodnog ukrašavanja naselja i objekata obavljala fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene su komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, dok način obavljanja nije utvrđen za sve komunalne djelatnosti. Ugovor o povjeravanju poslova zimskog održavanja nerazvrstanih cesta ne sadrži vrstu i opseg poslova, te način određivanja cijene za obavljanje poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu svih poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovodna mreža, kanalizacija) u iznosu 4.190.234,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Radovi izgradnje jedne ceste i sanacije nerazvrstanih cesta, koje sufinancira Ministarstvo (po programu Integralni razvoj lokalne zajednice EIB II) nisu izvedeni u ugovorenom roku i iznosu. Odnosi s izvođačima za nastavak radova, te s Ministarstvom za sufinanciranje nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 5 250 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Kaniški. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.442.071,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.658.484,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.783.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.392.188,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.608.601,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.354.531,00 kn ili 30,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.239.713,00 kn ili 22,4% i kapitalne pomoći u iznosu 2.479.602,00 kn ili 17,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.545.736,00 kn i čine 59,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 7.925.641,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 620.095,00 kn nalaze se na žiro računu. Koncem godine potraživanja iznose 3.149.292,00 kn i veća su za 724.383,00 kn ili 29,9% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.882.083,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, koja čine 94,9% dospjelih potraživanja. Mjere naplate za komunalni doprinos su poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 669.197,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. U 2003. je dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Općine za kredit u iznosu 400.000,- EUR, odnosno 2.880.000,00 kn. Komunalno društvo otplaćuje kredit prema ugovorenoj dinamici. Stanje danih jamstva koncem 2010. iznosi 1.126.521,00 kn. Koncem 2010. obveze iznose 14.189.142,00 kn i manje su za 930.293,00 kn ili 6,1% u odnosu na raniju godinu. Dospjele obveze iznose 12.269.130,00 kn i čine 85,0% ukupno ostvarenih prihoda. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 4.026.091,00 kn ili 31,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.442.420,00 kn ili 27,2%, zaposlene u iznosu 2.381.445,00 kn ili 18,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.563.633,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovodna mreža, kanalizacija) u iznosu 4.190.234,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.