



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, srpanj 2011.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O ŹUPANIJI	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 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

Klasa: 041-01/11-02/195

Urbroj: 613-03-11-6

Zagreb, 12. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. travnja do 12. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 309 696 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu te ured župana i stručne službe župana i skupštine. U 2010. u Županiji je bilo 125 zaposlenika. Županija ima 54 proračunskih korisnika. 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). Županijska skupština ima 45 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić.

### Financijski izvještaji

Županija 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, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a ostvareni su u iznosu 261.204.253,00 kn, što je za 17.128.819,00 kn ili 6,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.708.052,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 19.421.098,00 kn ili 6,9%.

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	274.656.495,00	257.461.139,00	93,7	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	251.397.850,00	240.599.081,00	95,7	92,1
1.1.1.	Porez na dohodak		222.484.543,00	-	85,2
1.1.2.	Županijski porezi		18.114.538,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	8.087.645,00	6.568.141,00	81,2	2,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.921.398,00	-	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		646.743,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	4.451.000,00	4.670.613,00	104,9	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	750.000,00	511.698,00	68,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.701.000,00	4.158.915,00	112,4	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.720.000,00	5.623.304,00	52,5	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.500.000,00	5.467.263,00	52,1	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	220.000,00	156.041,00	70,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	468.525,00	352.119,00	75,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	468.525,00	352.119,00	75,2	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	3.390.995,00	226,1	1,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.500.000,00	3.072.543,00	204,8	1,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	318.452,00	-	0,1
4.	Višak prihoda	1.708.052,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.333.072,00	261.204.253,00	93,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 222.484.543,00 kn s udjelom 85,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 38.719.710,00 kn ili 14,8%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, za provođenje decentralizacije funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi na lokalnu razinu, planirana su sredstva u iznosu 95.135.237,00 kn. Iz dohotka je ostvareno 58.736.830,00 kn, dok je s pozicije potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija ostvareno 36.013.752,00 kn, što ukupno iznosi 94.750.583,00 kn. Ostvarena su za osnovno školstvo u iznosu 53.067.827,00 kn, srednje školstvo 16.412.574,00 kn, zdravstvo 18.964.183,00 kn, te za socijalnu skrb 6.305.999,00 kn. Tijekom 2010. izvršeno je 94.747.460,00 kn što je za 387.777,00 kn manje od planiranog. Razlika između ostvarenog prihoda i izvršenog u iznosu 3.123,00 kn vraćena je u državni proračun početkom 2011.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), prihode od prodaje zemljišta, te primitke od zaduživanja i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 105.287.778,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,3%.

Za propisane namjene utrošeno je 102.235.020,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 3.052.758,00 kn nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	237.395.433,00	220.446.953,00	92,9	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	36.414.880,00	32.916.734,00	90,4	12,8
1.2.	Materijalni rashodi	74.578.401,00	70.044.684,00	93,9	27,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.354.330,00	5.900.137,00	92,9	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.424.998,00	30.046.097,00	98,8	11,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	29.482.878,00	26.492.520,00	89,9	10,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.316.195,00	7.605.930,00	91,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	936.101,00	824.245,00	88,1	0,3
1.4.	Subvencije	22.824.000,00	19.102.354,00	83,7	7,4
1.5.	Pomoći	20.042.840,00	19.210.901,00	95,8	7,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.210.901,00		
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.042.840,00	17.000.000,00	95,8	7,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	43.698.687,00	43.343.100,00	99,2	16,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	38.900.524,00	35.004.935,00	90,0	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	28.235.100,00	25.542.873,00	90,5	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.530.424,00	2.463.839,00	97,4	1,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	3.810.000,00	2.820.739,00	74,0	1,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.325.000,00	4.177.484,00	96,6	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.091.639,00	30.875.482,00	90,6	11,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27.241.687,00	24.822.274,00	91,1	9,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.849.952,00	6.053.208,00	88,4	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.846.000,00	6.846.000,00	100,0	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.000.000,00	4.000.000,00	100,0	1,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	0,4
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.846.000,00	1.846.000,00	100,0	0,7
	Ukupno	278.333.072,00	258.168.435,00	92,8	100
	Višak prihoda i primitaka		3.035.818,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a izvršeni su u iznosu 258.168.435,00 kn, što je za 20.164.637,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.044.684,00 kn ili 27,1%, naknade građanima i kućanstvima 43.343.100,00 kn ili 16,8%, druge rashode poslovanja 35.004.935,00 kn ili 13,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.875.482,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 78.900.234,00 kn i imaju udjel 30,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 149.712.991,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	22.771.194,00	24.955.671,00	109,6
2.	Financijska imovina	123.580.879,00	124.757.320,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	9.991.949,00	8.736.721,00	87,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	20.093.370,00	17.871.659,00	88,9
2.3.	Potraživanja	16.384.855,00	21.268.135,00	129,8
2.4.	Dani zajmova	6.117.405,00	6.117.405,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	70.993.300,00	70.763.400,00	99,7
	Ukupno imovina	146.352.073,00	149.712.991,00	98,9
3.	Obveze	21.802.184,00	18.259.095,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	124.549.889,00	131.453.896,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	146.352.073,00	149.712.991,00	99,4

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.087.918,00 kn, građevinskih objekata (poslovne zgrade) 13.956.178,00 kn, uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme 1.869.012,00 kn, prijevoznih sredstava 760.465,00 kn i ulaganja u računalne programe 282.098,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.736.721,00 kn, sredstva oročena u poslovnim bankama prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u iznosu 17.271.659,00 kn, jamčevni polog 600.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.183.296,00 kn i druga potraživanja 6.084.839,00 kn, dane zajmova 6.117.405,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 70.763.400,00 kn. Druga potraživanja uglavnom se odnose na decentralizirana sredstva državnog proračuna u iznosu 5.727.661,00 kn.

Županija je zajedno s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, putem dvije kreditne linije 2001. i 2002. provela Program kreditiranja razvitka poljoprivrede. Udružena sredstva deponirana su u dvije poslovne banke u iznosu 16.259.280,00 kn od čega se na Ministarstvo odnosi 10.260.000,00 kn, a na Županiju 5.999.280,00 kn.

Prema izvješću Županije do konca travnja 2011. Ministarstvu je vraćeno 4.056.355,00 kn depozita i 1.197.525,00 kn kamata odnosno ukupno 5.253.880,00 kn. Osim toga neiskorišteni dio depozita povučen je iz jedne poslovne banke 23. prosinca 2010. (od čega se na Ministarstvo odnosi 1.806.954,00 kn depozita i pripadajuće kamate 193.822,00 kn odnosno 2.000.776,00 kn) o čemu je obaviješteno Ministarstvo. S obzirom da u proračunu Županije za 2011. donesenom 14. prosinca 2010. nije utvrđena pozicija za povrat sredstava u proračun Republike Hrvatske, Županija se obvezala, da će u izmjenama i dopunama proračuna za 2011. utvrditi poziciju za uplatu pripadajućih sredstava u iznosu 2.000.776,00 kn u proračun Republike Hrvatske.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.610.802,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.761.082,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 6.752.869,00 kn.



## **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 Županije.

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 Županije. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole i službe unutarnje revizije, pročelnicima upravnih odjela, voditeljima pojedinih odsjeka i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđeni propusti i nepravilnosti.

### 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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. je donesen, a u kolovozu 2008. izmijenjen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te u ožujku 2008. radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. U travnju 2007. imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U rujnu 2010. donesene su II Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su nabrojane planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva najkasnije do konca 2011. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Županija je razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Utvrđena je misija i vizija, te su popisani i opisani poslovni procesi, sastavljena mapa poslovnih procesa, a sastavljanje strategija upravljanja rizicima je u tijeku (rok konac 2011.), kao i donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno 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.

Ustrojena je Služba unutarnje revizije i imenovana je voditeljica službe. Donesen je Strateški plan unutarnje revizije 2010.-2012. Prema planu u 2010. obavljene su dvije revizije, dano je deset preporuka od kojih je pet provedeno, a pet je djelomično provedeno, jer nije istekao rok provedbe. Sve obveze prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, odnosno dostavljanje planova, godišnjeg izvješća i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim obvezama.

### 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a izvršeni su u iznosu 258.168.435,00 kn, što je za 20.164.637,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 837.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu u iznosu 4.177.484,00 kn od čega se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Županije odnosi 4.000.000,00 kn. Sredstva su doznačena za realizaciju programa vodoopskrbe prema projektu Osnovne postavke koncepcije razvitka vodoopskrbe Zagrebačke županije, za vodocrpilište, postupak izvlaštenja imovinsko – pravnih odnosa, te magistralni cjevovod i precrpnu stanicu, sve vezano za realizaciju projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije - Zagreb istok. U razdoblju od 2007. kada je društvo osnovano do konca 2010. Županija je društvu prenijela sredstva za navedene namjene u iznosu 19.600.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 63/11), 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 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.

*Zagrebačka županija nije imala primjedbi niti prigovora na navode i činjenice koje su opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 125 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 261.204.253,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 258.168.435,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 222.484.543,00 kn s udjelom 85,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), prihode od prodaje zemljišta, te primitke od zaduživanja i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 105.287.778,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 102.235.020,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 3.052.758,00 kn nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 21.268.135,00 kn i čine 8,2% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na 2009., veća su za 4.883.280,00 kn ili 29,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 15.183.296,00 kn odnose se na županijske poreze, za koje su poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate preneseni Poreznoj upravi, te potraživanja za decentralizirana sredstva u iznosu 5.727.661,00 kn. Stanje depozita namijenjenih za kreditiranje razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u ranijim godinama koncem 2010. iznosilo je 17.271.659,00 kn. Neiskorišteni dio depozita povučen je iz poslovne banke koncem prosinca 2010., a udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.000.776,00 kn (1.806.954,00 kn depozita i pripadajuće kamate 193.822,00 kn) nije uplaćen u proračun Republike Hrvatske. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosilo je 6.117.405,00 kn za sredstva dana Jamstvenoj agenciji za poticanje malog gospodarstva Županije s namjenom stvaranja jamstvenog fonda u iznosu 3.400.000,00 kn, te za zajmove naplaćene iz depozita Županije u iznosu 2.717.405,00 kn.

Stanje zaduženja koncem 2010. iznosilo je 6.752.869,00 kn, a odnosilo se na obvezu za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 6.217.710,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 535.159,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Jamstva i suglasnosti u 2010. nisu davani. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.044.684,00 kn ili 27,1%, naknade građanima i kućanstvima 43.343.100,00 kn ili 16,8%, druge rashode poslovanja 35.004.935,00 kn ili 13,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.875.482,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGO SELO

Zagreb, rujan 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/198  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 2. rujna 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DUGO SELO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. travnja do 2. rujna 2011.



## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 14 300 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli: za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo, te za društvene djelatnosti. Grad ima 26 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika: dječji vrtić, gradsku knjižnicu, Pučko otvoreno učilište i osnovnu glazbenu školu u kojima radi 68 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Statut i drugi opći akti Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je gradonačelnik Vlado Kruhak.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.255.392,00 kn, što je za 11.546.951,00 kn ili 18,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.339,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni više za 365.232,00 kn ili 0,7%.

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	49.342.003,00	38.418.990,00	77,9	76,5
1.1.	Prihodi od poreza	27.559.903,00	25.794.936,00	93,6	51,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		23.076.439,00	-	45,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.140.297,00	-	4,3
1.1.3.	Gradski porezi		578.200,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	2.152.000,00	1.142.556,00	53,1	2,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	582.000,00	266.556,00	45,8	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.570.000,00	876.000,00	55,8	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.234.000,00	1.339.797,00	108,6	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	265.000,00	452.225,00	170,7	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	969.000,00	887.572,00	91,6	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.173.100,00	10.098.359,00	55,6	20,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	260.000,00	236.926,00	91,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	17.913.100,00	9.861.433,00	55,0	19,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.614.953,00	-	19,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		246.480,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	223.000,00	43.342,00	19,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.220.000,00	6.794.150,00	94,1	13,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.100.000,00	6.672.813,00	94,0	13,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	121.337,00	101,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.200.000,00	5.042.252,00	97,0	10,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	200.000,00	42.252,00	21,1	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0	9,9
4.	Višak prihoda i primitaka	40.339,00	0,00	-	-
	Ukupno	61.802.342,00	50.255.392,00	81,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.794.936,00 kn ili 51,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 9.614.953,00 kn ili 19,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.794.150,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.051.353,00 kn ili 16,1%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 9,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene otpada, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinosa za šume, donacija, od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od zaduživanja i povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 23.981.939,00 kn, što čini 47,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 20.912.209,00 kn.

Neurošeni namjenski prihodi (neurošena sredstva primljenog kredita 2.535.593,00 kn, primljena pomoć od Županije za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 500.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 34.137,00 kn) u iznosu 3.069.730,00 kn su preneseni za iste namjene u narednu godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.672.813,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta površine 11 277 m<sup>2</sup> u iznosu 6.653.436,00 kn, te otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 121.337,00 kn i poljoprivrednog zemljišta prodanog u 1998. na obročnu otplatu u iznosu 19.377,00 kn. Građevinsko zemljište prodano je pravnoj osobi na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	43.735.693,00	36.510.840,00	83,5	72,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.044.953,00	13.043.609,00	92,9	26,1
1.2.	Materijalni rashodi	17.465.440,00	12.530.570,00	71,7	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	400.760,00	260.323,00	65,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.342.100,00	1.957.493,00	58,6	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	11.745.830,00	8.774.699,00	74,7	17,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.976.750,00	1.538.055,00	77,8	3,1
1.3.	Financijski rashodi	450.000,00	250.158,00	55,6	0,5
1.4.	Subvencije	185.000,00	183.525,00	99,2	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.148.250,00	2.050.020,00	95,4	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.442.050,00	8.452.958,00	89,5	16,9
1.6.1.	Tekuće donacije	8.288.500,00	7.533.875,00	90,9	15,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	803.550,00	798.912,00	99,4	1,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	1.600.000,00	440.408,00	27,5	1,4
1.6.4.	Kazne, penali i naknade šteta	150.000,00	18.710,00	12,5	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.216.650,00	12.727.255,00	73,9	25,4
2.1.	Rashodi za kupnju zemljišta	5.173.000,00	2.619.084,00	50,6	5,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.013.650,00	10.098.454,00	84,1	20,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	30.000,00	9.717,00	32,4	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	850.000,00	825.452,00	97,1	1,6
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	830.000,00	805.452,00	97,0	1,6
	Ukupno	61.802.343,00	50.063.547,00	81,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		191.845,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.063.547,00 kn, što je za 11.738.796,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 13.043.609,00 kn ili 26,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.727.255,00 kn ili 25,4% te materijalne rashode u iznosu 12.530.570,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.762.113,00 kn i imaju udjel 23,5 %. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 135.565.369,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	66.857.627,00	69.106.484,00	108,4
2.	Financijska imovina	63.737.303,00	66.458.885,00	104,3
2.1.	Novčana sredstva	2.067.656,00	3.239.859,00	156,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	830.993,00	830.993,00	100,0
2.3.	Potraživanja	12.987.221,00	14.383.936,00	110,8
2.4.	Dani zajmovi	195.200,00	207.478,00	106,3
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	47.240.036,00	47.260.036,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	416.197,00	536.583,00	128,9
Ukupno imovina		130.594.930,00	135.565.369,00	103,8
3.	Obveze	6.938.162,00	12.254.985,00	176,6
4.	Vlastiti izvori	123.656.768,00	123.310.384,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		130.594.930,00	135.565.369,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 42.387.970,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 1.163.401,00 kn, građevinskih objekata 18.018.443,00 kn, postrojenja i opreme 361.329,00 kn, prijevoznih sredstava 120.817,00 kn, umjetničkih djela 28.266,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni planovi, prometna studija i drugo) 7.026.258,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.239.859,00 kn, depozite u bankama 830.993,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.432.434,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.666.034,00 kn, druga potraživanja 285.468,00 kn, dane zajmove 207.478,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 47.260.036,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.254.134,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 733.650,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.267.201,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 76,6%. Stanje zaduženja početkom 2010. je iznosilo 4.424.354,00 kn. U 2010. Grad se zadužio u iznosu 5.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 9.424.354,00 kn.

Tijekom godine otplaćena je dospjela glavnica kredita (iz 2003. za izgradnju športske dvorane) u iznosu 1.250.016,00 kn i povećano stanje za tečajne razlike u iznosu 92.863,00 kn, te koncem 2010. zaduženje iznosi 8.267.201,00 kn. Grad se u 2010. zadužio kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn za otkup zemljišta namijenjenog izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Nabava novčanog kredita je obavljena na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i provedenog otvorenog postupka javne nabave. Kamate za primljene zajmove plaćene su u 2010. u iznosu 98.300,00 kn.

## **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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

## 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Informacijski sustavi koji podržavaju određene procese međusobno su integrirani (riznica, javna nabava, urudžbeni zapisnik). Ostvarena je informatička povezanost s drugom razinom proračunskih korisnika kroz sustav riznice. Kontrole obuhvaćaju koordinaciju i komunikaciju između svih službenika i namještenika, te drugih suradnika i čelnika. Realizacija utvrđenih ciljeva prati se kroz poslovne analize i izvješća o realizaciji mjesečno, polugodišnje i godišnje. Naknadne kontrole namjenske potrošnje isplaćenih proračunskih sredstava obavljaju se po potrebi i prilikom izrade informacija i izvješća. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola je izrađen u lipnju 2007. Od zadanih aktivnosti donesena je izjava o viziji i misiji Grada i obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a druge aktivnosti nisu provedene. Grad je izmijenio i dopunio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena 22. rujna 2009. i uputama Ministarstva financija. Izmijenjenim planom određene su aktivnosti, izvršio i novi rokovi za razvoj ovog sustava. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. je sastavljeno u propisanom roku. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će sustav unutarnjih financijskih kontrola i nadalje razvijati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.063.547,00 kn, što je za 11.738.796,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07), kojima je propisano utvrđivanje vrsta pomoći za potrebe socijalne skrbi, te uvjeta i načina njihova ostvarivanja. Odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da programe javnih potreba u športu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba u športu, te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93, 38/09) je propisano donošenje programa javnih potreba u kulturi od strane predstavničkog tijela, na prijedlog gradonačelnika, zajedno s godišnjim proračunom grada.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u 2010. su prenesena sredstva u iznosu 2.132.339,00 kn koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena za izgradnju i rekonstrukciju sedam uličnih vodovoda, plinovoda i kanalizacije u dvije ulice u iznosu 1.159.172,00 kn, izradu projekata sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i projektiranja rekonstrukcije magistralnih vodoopskrbnih cjevovoda ukupno u iznosu 777.796,00 kn, te otplatu kredita za nabavljene kamione za odvoz komunalnog otpada u iznosu 195.371,00 kn.

Rekonstrukciju i izgradnju sedam uličnih vodovoda Grad (investitor) je ugovorio s komunalnim društvom (izvoditeljem radova), nakon obavljenog pregleda i sastavljenog zapisnika o stanju vodovoda, kojeg je bilo potrebno žurno izmijeniti radi učestalih puknuća i prekida isporuke vode. Ugovorom i zapisnicima o primopredaji izvedenih radova, utvrđena je predaja rekonstruiranih vodovoda na upravljanje komunalnom društvu i stjecanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva od strane Grada u visini uloženi sredstava.



Navedene investicije su planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji se financiraju iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene vode te drugih prihoda Grada. Osim spomenutih rashoda, evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 777.796,00 kn za nastavak projektiranja rekonstrukcije magistralnih vodoopskrbnih cjevovoda na području Grada, izradu glavnih i idejnih projekata kolektora odvodnje otpadnih voda Grada i četiri naselja, te izradu projekta razvoja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada i općine Rugvica. Izradu navedene projektne dokumentacije je ugovorilo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada (investitorom) u 2008., kojima je ugovoreno financiranje društva za upravljanje vodama u visini 30,0% i komunalnog društva 70,0% ugovorene investicije u iznosu 8.093.000,00 kn. Naknadno je komunalno društvo zaključilo ugovore s Gradom, kojima je Grad preuzeo financiranje obveze komunalnog društva (za izradu projekta razvoja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada i općine Rugvica obveza komunalnog društva podijeljena je između Grada i općine Rugvica u jednakim omjerima). Izvoditelja je odabralo komunalno društvo. Za obračunanu uslugu izrade projektne dokumentacije do konca 2010. u vrijednosti 7.066.500,00 kn, Grad je komunalnom društvu doznačio 2.572.402,00 kn, od čega 777.796,00 kn u 2010. Grad je i ranijih godina prenosio sredstva za investicije komunalnom društvu. U razdoblju od 2001. do konca 2010. je preneseno 49.273.375,00 kn. Za prenesena sredstva do konca 2009. u poslovnim knjigama Grada je evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) upis povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u Trgovačkom sudu nije proveden. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i javna odvodnja uređena je odredbama članka 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 180.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u skladu sa zakonskim propisima, zajedno s godišnjim proračunom Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. doneseni programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, a koji nisu bili doneseni zajedno s godišnjim proračunom Grada za 2011. Nadalje, navodi da su osnivači komunalnog društva u suvlasništvu Grada i općina Brckovljani i Rugvica, te da će s osnivačima pokrenuti postupak upisa povećanja temeljnog kapitala, nakon provedbe zakonske podjele komunalnog društva.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 14 300 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjeli: za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo, te za društvene djelatnosti. Grad ima 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Vlado Kruhak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.255.392,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 50.063.547,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.794.936,00 kn ili 51,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 9.614.953,00 kn ili 19,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.794.150,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.981.939,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 20.912.209,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.069.730,00 kn su preneseni za iste namjene u narednu godinu. Koncem 2010. potraživanja iznose 14.383.936,00 kn ili 28,6% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.396.715,00 kn ili 10,6%. Dospjela potraživanja (bez poreznih prihoda koje vodi Porezna uprava) iznose 8.316.102,00 kn. Radi naplate potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate putem slanja opomena, zadužnica, prijava u stečajnu masu i tužbi. Grad se zadužio u 2003. za završetak izgradnje športske dvorane, a u 2010. za otkup zemljišta namijenjenog izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada i općine Rugvica. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 8.267.201,00 kn. Nabava novčanog kredita je obavljena na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i provedenog otvorenog postupka javne nabave. U 2010. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 207.478,00 kn, a odnosi se na zajmove iz programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih odobrenih u 2004. Koncem godine obveze (bez obveza za zajmove) su iznosile 3.987.784,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veće su za 1.473.976,00 kn ili 58,6%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 13.043.609,00 kn ili 26,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.727.255,00 kn ili 25,4% te materijalne rashode u iznosu 12.530.570,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (50,0%) prenesena su u razdoblju od 2001. do 2010. sredstva u iznosu 49.273.375,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje Grada, otplatu kamiona za odvoz komunalnog otpada, te zamjenu uličnih plinovoda. Grad je u poslovnim knjigama iskazao prenesena sredstva do konca 2009. kao udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva, a upis povećanja temeljnog kapitala u Trgovačkom sudu nije proveden. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, svibanj 2011.

# S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/129

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA IVANIĆ-GRADA 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 grada Ivanić-Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 3. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Ivanić-Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 723 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo zaposleno 22 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vatrogasnu zajednicu) u kojima je bilo 118 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bio je gradonačelnik Boris Kovačić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.506.989,00 kn što je za 12.802.571,00 kn ili 21,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.086.078,00 kn ili 13,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 5.892.009,00 kn ili 25,3%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.156.101,00 kn ili 63,3%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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	56.554.960,00	45.960.804,00	81,3	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	27.247.000,00	26.533.647,00	97,4	55,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		24.528.605,00		51,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.222.921,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		782.121,00		1,7
1.2.	Pomoći	2.731.182,00	1.460.530,00	53,5	3,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		470.098,00		1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		990.432,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	855.650,00	550.816,00	64,4	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	177.150,00	13.504,00	7,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	678.500,00	537.312,00	79,2	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	23.306.882,00	17.414.873,00	74,7	36,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	295.000,00	269.983,00	91,5	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	23.011.882,00	17.144.890,00	74,5	36,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.872.616,00		14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.272.274,00	-	21,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.414.246,00	938,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.404.600,00	1.248.499,00	36,7	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	3.000.000,00	1.166.938,00	38,9	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	404.600,00	81.561,00	20,2	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	350.000,00	297.686,00	85,1	0,6
3.1.	Primici od zaduživanja	350.000,00	297.686,00	85,1	0,6
	Ukupno	60.309.560,00	47.506.989,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.528.605,00 kn ili 51,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.414.873,00 kn ili 36,7% (prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.027.047,00 kn i doprinosa u iznosu 845.569,00 kn). Svi drugi prihodi iznose 5.563.511,00 kn ili 11,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta), naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prodaju građevinskog zemljišta, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihodi od zakupa. Ostvareni su u iznosu 24.181.200,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 50,9%. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 1.166.938,00 kn, a odnose se na prodaju 12 983 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta za izgradnju niskoenergetskih objekata (niskoenergetske ili pasivne obiteljske kuće), 8 530 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta za gradnju kuća, te 133 m<sup>2</sup> za formiranje nove parcele. Na temelju odredbe članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Grad je proveo tri javna natječaja za prodaju građevinskog zemljišta za izgradnju niskoenergetskih objekata i građevinskog zemljišta za gradnju kuća. Početne cijene utvrdio je sudski vještak. Nakon provedbe postupka odabrani su ponuditelji koji su ponudili najviše cijene. Ugovarana je obročna otplata.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	41.315.483,00	32.969.349,00	79,8	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.450.426,00	15.272.248,00	87,5	34,7
1.2.	Materijalni rashodi	15.304.057,00	10.079.418,00	65,9	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.119.173,00	248.784,00	22,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.425.600,00	2.539.483,00	57,4	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.075.227,00	5.384.177,00	76,1	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.684.057,00	1.906.974,00	71,0	4,3
1.3.	Financijski rashodi	757.400,00	400.891,00	52,9	0,9
1.4.	Subvencije	270.000,00	255.793,00	94,7	0,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	7.533.600,00	6.960.999,00	92,4	15,8
1.5.1.	Tekuće donacije	6.713.600,00	6.223.081,00	92,7	14,1
1.5.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	0,2
1.5.3.	Izvanredni rashodi	250.000,00	247.605,00	99,0	0,6
1.5.4.	Kapitalne pomoći	500.000,00	420.313,00	84,1	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.904.972,00	9.020.763,00	82,7	20,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	442.000,00	98.318,00	22,2	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.312.972,00	8.922.445,00	86,5	19,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	150.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.085.500,00	2.024.685,00	97,1	4,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.085.500,00	2.024.685,00	97,1	4,6
4.	Manjak prihoda i primitaka	6.003.605,00	0,00	-	-
Ukupno		60.309.560,00	44.014.797,00	73,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			3.492.192,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.014.797,00 kn, što je za 16.294.763,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.492.192,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 15.272.248,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode 10.079.418,00 kn ili 22,9%, nabavu nefinancijske imovine 9.020.763,00 kn ili 20,5%, tekuće donacije 6.223.081,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.419.287,00 kn i imaju udjel 7,8%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 181.547.714,00 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	132.505.725,00	135.156.876,00	102,0
2.	Financijska imovina	44.220.197,00	46.390.838,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	510.961,00	789.550,00	154,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	30.416,00	85.483,00	281,0
2.3.	Potraživanja	12.836.512,00	14.955.650,00	116,5
2.4.	Dani zajmova	1.328.353,00	1.026.200,00	77,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.513.955,00	29.533.955,00	100,1
	Ukupno imovina	176.725.922,00	181.547.714,00	102,7
3.	Obveze	18.219.879,00	12.652.039,00	69,4
4.	Vlastiti izvori	158.506.043,00	168.895.675,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	176.725.922,00	181.547.714,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 90.026.037,00 kn, postrojenja i opreme 497.846,00 kn, prijevoznih sredstava 1.100.939,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 594.569,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i knjige) 890.693,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 16.562.633,00 kn (gradska vijećnica, ceste, zgrada POS-a kn, Kundekova kuća i drugo), te na vrijednost zemljišta 25.484.159,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 789.550,00 kn, depozite i jamčevne pologe 85.483,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.901.400,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.054.250,00 kn, dane zajmove 1.026.200,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 29.533.955,00 kn.

Obveze se odnose na primljene zajmove u iznosu 9.758.408,00 kn, rashode poslovanja 1.732.254,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 1.161.377,00 kn.

## **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 Grada.

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 Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom Općeg upravnog odjela.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 izmijeniti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim bi se sustav trebao razvijati, u poslovnim knjigama evidentirati udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom, urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izmijenjen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Nisu poduzimane mjere dostatne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Manjak prihoda i primitaka koncem 2009. iznosio je 6.003.605,00 kn, tijekom 2010. smanjen je za 3.492.192,00 kn, te koncem 2010. iznosi 2.511.413,00 kn. Nije izrađen prijedlog mjera za pokriće manjka koji je krajem 2010. iznosio 2.511.413,00 kn.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke.

### 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2008., a njegove izmjene i dopune sačinjene su u 2010. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je do konca 2011. Misija i vizija Grada su utvrđene. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu uspostave. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s navedenom Strategijom za razdoblje 2009. – 2011. 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 u 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastaviti razvijati sustav financijskog upravljanja, a osobito edukaciju zaposlenika na tom području.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.506.989,00 kn što je za 12.802.571,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.955.650,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.119.138,00 kn ili 16,5%. Od ukupnih potraživanja u iznosu 14.955.650,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 11.901.400,00 kn, a na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.054.250,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 10.794.674,00 kn, a na nedospjela 4.160.976,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.811.116,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.817.068,00 kn, komunalnu naknadu 3.720.193,00 kn, komunalni doprinos 312.513,00 kn, prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta 289.633,00 kn, zakup poslovnih prostora 466.618,00 kn, te dugoročnu otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 174.139,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora i dugoročne otplate stanova u iznosu 4.451.072,00 kn ili 41,2% poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena te provođenjem 42 ovrhe i 112 sudskih postupaka. Grad je od potraživanja iskazanih koncem 2010. do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) naplatio 996.507,00 kn. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.343.602,00 kn od čega se 3.817.068,00 kn odnosi na potraživanja za gradske poreze čija je naplata u nadležnosti Porezne uprave, a za 2.526.534,00 kn ili 23,4% dospjelih potraživanja Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da zbog velikog broja ovrha nisu bili u mogućnosti provesti ovršne postupke za sve dužnike, te očekuju da će isti biti pokrenuti do konca godine.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.014.797,00 kn, što je za 16.294.763,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.492.192,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 17.450.426,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.272.248,00 kn, što je za 2.178.178,00 kn ili 12,5% manje od plana. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika Grada 3.179.565,00 kn i na plaće zaposlenika kod korisnika 12.092.683,00 kn. Rashodi za plaće zaposlenika Grada u iznosu 3.179.565,00 kn se odnose na bruto plaće 2.698.252,00 kn, doprinose na plaće 481.313,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 82.141,00 kn

Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 24.690,00 kn, odnosno 14.620,00 kn neto, a najniža bruto plaća 7.434,00 kn, odnosno 5.322,00 kn neto. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 9.577.255,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 47.886.273,00 kn), a isplaćeno je 3.179.565,00 kn ili 33,1% od utvrđene osnovice, što je sukladno zakonskim propisima. U skladu s odredbama Zakona, pročelnica Općeg upravnog odjela donijela je rješenja o plaći gradonačelnika i oba zamjenika čije su plaće obračunane i isplaćene u skladu sa zakonskim odredbama. Osnovica za obračun plaća za službenike i namještenike za 2010. primijenjena je u vrijednosti 4.048,95 kn u skladu s odredbom članka 9. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Grad je trebao u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama ove Uredbe, u roku 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te u roku 30 dana od stupanja na snagu navedene Odluke, donijeti pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika. Grad nije donio odgovarajuće odluke i nije uskladio akte, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 420.313,00 kn. Odnose se na sufinanciranje rashoda za popločenje potoka koje obavlja društvo za upravljanje vodama u Republici Hrvatskoj u iznosu 201.441,00 kn, investicijsko održavanje društvenih domova u iznosu 200.000,00 kn i pomoć umirovljeničkom domu u iznosu 18.872,00 kn. Kapitalne pomoći za investicijsko održavanje društvenih domova doznačene su komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu Grada, koji ujedno donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je Grad vlasnik društvenih domova, da osigurava sredstva i donosi navedeni Program, te je obveznik Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), dužan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod održavanja objekata u javnoj funkciji.



Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu, od 2002. do 2009. doznačavao sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u ukupnom iznosu 25.397.681,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na odvodnju 5.635.547,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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 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 odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 414.208,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže, nabavu roba, radova i usluga u svrhu održavanje objekata u javnoj funkciji provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je izrada akata i odluka u skladu s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u tijeku i biti će dostavljeni gradskom vijeću na usvajanje. Nadalje je naveo da je pitanje sustava vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u postupku usklađivanja sa zakonskim propisima, te će biti dovršen do konca godine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzimanje dostatnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 10.794.674,00 kn od čega su potraživanja starija od jedne godine 8.811.116,00 kn ili 81,6% dospjelih potraživanja. Poduzetim mjerama naplate za potraživanja u iznosu 4.451.072,00 kn nisu ostvareni učinci, a za dio potraživanja u iznosu 2.526.534,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.  
 Grad je komunalnom društvu u vlasništvu doznačio 200.000,00 kn za investicijsko održavanje društvenih domova. Budući da je Grad vlasnik društvenih domova, za njihovo održavanje je trebao primijeniti propisani postupak javne nabave.  
 Grad je od 2002. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada ukupno doznačio za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na izgradnju odvodnje 5.635.547,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada ni trgovačkog 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 723 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 22 zaposlenika.

Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Boris Kovačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.506.989,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.014.797,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 3.492.192,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.528.605,00 kn ili 51,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.414.873,00 kn ili 36,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.181.200,00 kn i čine 50,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 14.955.650,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.119.138,00 kn ili 16,5%. Pri naplati potraživanja u iznosu 4.451.072,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za dio potraživanja u iznosu 2.526.534,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad se zadužio za izgradnju športske dvorane, kolektora, vodovoda i drugo. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 9.758.408,00 kn. Stanje danih zajmova iz ranijih godina iznosi 1.026.200,00 kn, a sredstva su korištena za kreditiranje poduzetništva, te za proljetnu i jesensku sjetvu. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 2.893.631,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manje za 3.592.034,00 kn ili 55,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 15.272.248,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode 10.079.418,00 kn ili 22,9%, te nabavu nefinancijske imovine 9.020.763,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja osnovice i koeficijenta za obračun plaće gradonačelnika i oba zamjenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 25.397.681,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je poduzimao radnje na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Grad nije uskladio pitanje vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu bile dostatne, te nije izradio mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom u 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD JASTREBARSKO

Zagreb, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/20

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA JASTREBARSKOG 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 Grada Jastrebarskog (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 27. travnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 16 683 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove, upravni odjel za financije, upravni odjel za društvene djelatnosti i gradska služba. Grad ima 25 zaposlenika, te jednu osobu na određeno vrijeme (na mjestu pomoćnika u nastavi) na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 100 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), u srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo novi Statut s kojim su usklađeni drugi opći akti. 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). Gradsko vijeće čini 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mihael Zmajlović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.505.977,00 kn, što je za 6.462.023,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.969.854,00 kn ili 15,2%.

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	40.889.000,00	39.619.943,00	96,9	95,5
1.1.	Prihodi od poreza	26.429.000,00	27.631.149,00	104,5	66,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		24.218.552,00	-	58,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.176.469,00	-	5,3
1.1.3.	Gradski porezi		1.236.128,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	1.931.000,00	1.149.017,00	59,5	2,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		483.017,00		1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		666.000,00		1,6
1.3.	Prihodi od imovine	3.692.000,00	3.661.903,00	99,2	8,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	383.000,00	384.200,00	100,3	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.309.000,00	3.277.703,00	99,1	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.749.000,00	7.094.637,00	81,1	17,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	281.000,00	270.159,00	96,2	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.468.000,00	6.824.478,00	80,6	16,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.972.574,00	-	14,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		851.904,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	88.000,00	83.237,00	94,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	796.000,00	782.739,00	98,3	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	511.000,00	501.876,00	98,2	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	285.000,00	280.863,00	98,5	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.052.000,00	1.103.295,00	53,8	2,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.000,00	2.078,00	103,9	0,0
3.2.	Primici od zaduživanja	2.050.000,00	1.101.217,00	53,7	2,6
4.	Višak prihoda i primitaka	4.231.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	47.968.000,00	41.505.977,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.218.552,00 kn ili 58,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.094.637,00 kn ili 17,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.661.903,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.530.885,00 kn ili 15,8%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 9,0%. Uvedeni su gradski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih gradskih površina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, vodni doprinos, donaciju, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 12.051.447,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,0%.



Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.924.847,00 kn, a nije utrošeno 126.600,00 kn doznačenih za kapitalne pomoći od Zagrebačke županije, koje se nalaze na računu proračuna. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su od komunalne naknade u iznosu 5.073.907,00 kn ili 42,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	38.608.000,00	36.875.475,00	95,5	82,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.398.000,00	12.277.161,00	99,0	27,5
1.2.	Materijalni rashodi	13.411.000,00	13.262.784,00	98,9	29,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	151.000,00	125.720,00	83,3	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.183.000,00	2.028.845,00	92,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.335.000,00	10.394.125,00	100,6	23,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	742.000,00	714.094,00	96,2	1,6
1.3.	Financijski rashodi	275.000,00	174.575,00	63,5	0,4
1.4.	Subvencije	1.074.000,00	851.895,00	79,3	1,9
1.5.	Pomoći	331.000,00	330.790,00	99,9	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.524.000,00	2.313.698,00	91,7	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.595.000,00	7.664.572,00	89,2	17,2
1.7.1.	Tekuće donacije	4.081.000,00	4.057.979,00	99,4	9,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	891.000,00	885.944,00	99,4	2,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	-	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	198.000,00	187.262,00	94,6	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	3.375.000,00	2.533.387,00	75,1	5,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.475.000,00	6.815.557,00	80,4	15,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	546.000,00	493.907,00	90,5	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.898.000,00	5.339.927,00	77,4	12,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.031.000,00	981.723,00	95,2	2,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	885.000,00	884.763,00	100,0	2,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	100.000,00	100,0	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	785.000,00	784.763,00	100,0	1,8
	Ukupno	47.968.000,00	44.575.795,00	92,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.069.817,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.575.795,00 kn, što je za 3.392.205,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 13.262.785,00 kn ili 29,8%, rashodi za zaposlene 12.277.162,00 kn ili 27,5%, drugi rashodi poslovanja 7.664.572,00 kn ili 17,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.815.557,00 kn ili 19,6%, te naknade građanima i kućanstvima 2.313.698,00 kn ili 5,2%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 2.242.023,00 kn i imaju udjel 5,0%.

Rashodi za usluge izvršeni su iznad plana za 59.125,00 kn ili 0,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.044.129,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

### Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	106.040.543,00	109.599.135,00	103,4
2.	Financijska imovina	85.368.042,00	82.444.994,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	6.401.791,00	3.812.042,00	59,5
2.2.	Potraživanja	12.199.109,00	12.056.985,00	98,8
2.3.	Dani zajmovi	51.106,00	149.027,00	291,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	64.640.503,00	64.640.503,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.075.533,00	1.786.437,00	86,1
Ukupno imovina		191.408.585,00	192.044.129,00	100,3
3.	Obveze	6.607.889,00	7.120.840,00	107,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	500,00	-
5.	Vlastiti izvori	184.800.696,00	184.922.789,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		191.408.585,00	192.044.129,00	100,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 25.762.951,00 kn, građevinskih objekata 79.085.717,00 kn, opreme 712.383,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 42.763,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan i drugo) u iznosu 1.330.283,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.812.042,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.313.917,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.730.144,00 kn, druga potraživanja 12.924,00 kn, dane zajmove 149.027,00 kn, dionice 71.700,00 kn, udjele u glavnici 64.591.100,00 kn, obveznice u iznosu 49.403,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja (u skladu s projektom energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete Grada koji prema ugovoru Grad vraća kroz uštede električne energije javne rasvjete do 2016.) u iznosu 1.786.437,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.264.579,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.185.518,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.670.743,00 kn. Sve obveze su koncem 2010. nedospjele. Najveći dio strukture nedospjelih obveza čine rashodi za energiju u iznosu 1.628.259,00 kn, a odnose se na rashode budućeg razdoblja u skladu s projektom energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete Grada koji prema ugovoru Grad vraća kroz uštede električne energije javne rasvjete do 2016. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućega razdoblja u iznosu 500,00 kn odnosi se na plaćenu natječajnu dokumentaciju i biti će prihod nakon potpisivanja ugovora.

## **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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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, 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 značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena njihova obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i izdatke, te 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). Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u travnju 2009. Voditelj je u međuvremenu prekinuo radni odnos u Gradu. Do imenovanja novog voditelja obavljanje financijskog upravljanja i kontrole preuzeo je gradonačelnik. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izrađen je u siječnju 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer misija i vizija nisu utvrđeni, niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Poslovni procesi su popisani i opisani, sastavljena je mapa poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama članaka 7. do 15. navedenoga Pravilnika i članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u skladu s donesenim planom i započetim procesom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u 2011. uspostaviti sustav u cijelosti.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.575.795,00 kn, što je za 3.392.205,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.598.568,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u iznosu 3.955.137,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 1.075.780,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 1.063.155,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 258.933,00 kn, te održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 245.564,00 kn.

Gradska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Donesene su odluke gradskog vijeća da se obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada povjerava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, održavanje javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, a na temelju ugovora o koncesiji komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, prijevoza putnika u javnom prometu, te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada.

Od ukupno izvršenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture 6.598.568,00 kn, putem zaključenih ugovora s komunalnim društvom u vlasništvu Grada izvršeno je 5.165.264,00 kn i to: za održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala 2.828.448,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 1.304.527,00 kn, te zimsko održavanje cesta 1.032.287,00 kn.

Rashode za održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u vrijednosti 1.126.689,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 189.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru dodatnih ulaganja na građevinskim objektima su evidentirani rashodi za asfaltiranje u iznosu 100.000,00 kn. Radi uspostave javnog dobra rješavani su imovinsko-pravni odnosi za osam katastarskih čestica. Ovlašteni procjenitelj, u elaboratu o parcelaciji, procijenio je vrijednost zemljišta po cijeni od 146,60 kn/m<sup>2</sup>. U veljači 2008. Grad je zaključio kupoprodajni ugovor za kupnju zemljišta (dvorište i put ukupne površine 224 m<sup>2</sup>) u vlasništvu prodavatelja (udruge).

Ugovoreno je da će prodavatelj predati nekretnine u vlasništvo i vlasnički posjed kupcu i dozvoliti da se kupac upiše kao vlasnik nekretnina u zemljišnim knjigama i katastru zemljišta nakon što mu kupac isplati kupovinu u cijelosti po procijenjenoj vrijednosti odnosno ukupno 32.838,40 kn. Kupljene nekretnine plaćena je u cijelosti. U srpnju 2010. gradonačelnik je donio zaključak o isplati vrijednosti ulaganja u asfaltiranje u iznosu 100.000,00 kn, u roku sedam dana od dana donošenja zaključka, što je i učinjeno. Prema obrazloženju odgovorne osobe, kupljenu nekretninu je asfaltirala udruga prije više od 20 godina. Sudski procjenitelj je koncem 2009. procijenio vrijednost asfalta na nekretnini ukupne površine 893 m<sup>2</sup> u iznosu 116.103,06 kn. Iz ugovora o kupoprodaji zemljišta nije bilo vidljivo da se Grad obvezao naknadno isplatiti dodatna novčana sredstva, te nije bilo osnove za isplatu ulaganja u asfaltiranje. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba preispitati odluku o isplati sredstava kojom je priznato ulaganje u asfaltiranje na predmetnim nekretninama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se utvrditi komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da komunalno društvo u vlasništvu Grada nije moglo izvršiti radove uređenja nerazvrstanih cesta predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. zbog velikog obima posla, a radove je bilo neophodno izvršiti, pa su angažirani drugi izvoditelji.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Donesen je plan nabave za 2010. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., nabavljene su robe, radovi i usluge, koje su podlijegale odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08) u vrijednosti 9.122.423,00 kn. Provedeno je ukupno 17 postupaka nabave roba, radova i usluga prema kojima su nabavljene robe, radovi i usluge u iznosu 7.115.061,00 kn. Izravnim ugovaranjem u vrijednostima do 70.000,00 kn nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 2.007.362,00 kn.

Od ukupno provedenih postupaka nabave provedeno je dvanaest otvorenih postupaka, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te dva postupka prema dodatku II b Zakona.

Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanog postupka javne nabave nabavljena je oprema za dva dječja igrališta u ukupnom iznosu 116.309,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te pri nabavi roba postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su tijekom godine donesene četiri izmjene i dopune plana nabave u skladu s izmjenama i dopunama proračuna, te da se Grad prilikom izrade plana nabave opreme za dječja igrališta vodio činjenicom da se radi o dva predmeta nabave iz razloga što svaki za sebe čini tehničku, funkcionalnu i oblikovnu cjelinu i što se radi o nabavi, dopremi i ugradnji (montaži) opreme na dječja igrališta na lokacijama udaljenim 14 kilometara.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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:
  - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, popisao i opisao poslovne procese, sastavio mapu poslovnih procesa, te izradio (u siječnju 2011.) plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali nije utvrdio misiju i viziju, niti strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u vrijednosti 1.126.689,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja, bez provođenja postupaka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjerenju komunalnih poslova. Za isplatu novčanih sredstava za dodatna ulaganja asfaltiranja puta u iznosu 100.000,00 kn, prema ugovoru o kupoprodaji zemljišta nije bilo vidljivo da se Grad obvezao naknadno isplatiti dodatna novčana sredstva. (točka 2. Nalaza)
  - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanog postupka nabave nabavljena je oprema za dva dječja igrališta u ukupnom iznosu 116.309,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 16 683 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove, upravni odjel za financije, upravni odjel za društvene djelatnosti i gradska služba. Grad je koncem 2010. imao 25 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mihael Zmajlović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.505.977,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.575.795 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.218.552,00 kn ili 58,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.094.637,00 kn ili 17,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.661.903,00 kn ili 8,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.051.447,00 kn ili 29,0%, od čega je za propisane namjene utrošeno 11.924.847,00 kn, a 126.600,00 kn se nalazi na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.056.985,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 142.124,00 kn ili 1,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, te porez na tvrtku, koja čine 77,0% ukupnih potraživanja. Grad je poduzeo mjere naplate slanjem opomena i rješenja o ovrsi. Stanje danih zajmova iznosi 149.027,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu razvitka poljoprivrede, te za poticanje razvoja malog gospodarstva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje dogradnje dječjeg vrtića, a u 2010. kod poslovne banke za financiranje izgradnje ceste u gospodarskoj zoni, pa stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.670.743,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 7.120.840,00 kn i sve su nedospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 513.451,00 kn ili 7,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 13.262.785,00 kn ili 29,8%, rashodi za zaposlene 12.277.162,00 kn ili 27,5%, drugi rashodi poslovanja 7.664.572,00 kn ili 17,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.815.557,00 kn ili 19,6%, te naknade građanima i kućanstvima 2.313.698,00 kn ili 5,2%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 12.277.161,00 kn. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, te odvodnje i kanalizacije prenesena su sredstva u iznosu 15.950.929,00 kn. Od toga se na 2010. odnosi 2.233.387,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U prosincu 2010. gradsko vijeće je donijelo odluku o davanju suglasnosti, na prijedlog skupštine komunalnog društva u vlasništvu Grada, o provođenju aktivnosti i pripremnih radnji potrebnih za podjelu društva i osnivanje novog trgovačkog društva čija će jedina djelatnost biti vodoopskrba pitkom vodom i odvodnja. Kod nabave roba primijenjeni su u propisani postupci nabave, osim nabave opreme za dva dječja igrališta. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/130  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SAMOBORA ZA 2010.

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 grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 17. 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 GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 36 206 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo i financije, društvene djelatnosti, stambene i komunalne poslove i razvoj, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te gradska služba, ured gradonačelnika i služba za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2010. bio je 61 zaposlenik. Grad ima 12 proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, dva dječja vrtića, glazbena škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) u kojima je u 2010. bilo 156 zaposlenika. Statut, Poslovnik Gradskog vijeća, Odluka o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i redu upravnih odjela i gradske službe Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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). Tijela Grada su: gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 171.846.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 155.944.389,00 kn, što je za 15.902.555,00 kn ili 9,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.304.814,00 kn ili 6,8%.

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	161.694.444,00	151.130.492,00	93,5	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	117.821.412,00	112.980.654,00	95,9	72,4
1.1.1.	Porez na dohodak		102.417.619,00	-	65,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		8.783.822,00	-	5,6
1.1.3.	Gradski porezi		1.779.213,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.672.129,00	3.814.584,00	103,9	2,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.056.605,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		757.979,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	4.395.000,00	4.470.400,00	101,7	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	900.000,00	1.003.629,00	111,5	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.495.000,00	3.466.771,00	99,2	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	34.997.903,00	29.043.931,00	83,0	18,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.634.520,00	1.259.062,00	77,0	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	33.363.383,00	27.784.869,00	83,3	17,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		25.824.514,00	-	16,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.960.355,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	808.000,00	820.923,00	101,6	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.908.500,00	4.748.488,00	47,9	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	9.413.000,00	4.216.287,00	44,8	2,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	495.500,00	532.201,00	107,4	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	244.000,00	65.409,00	26,8	0,0
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	230.000,00	51.409,00	22,4	0,0
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	14.000,00	14.000,00	100,0	0,0
	Ukupno	171.846.944,00	155.944.389,00	90,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 102.417.619,00 kn ili 65,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 25.824.514,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 27.702.256,00 kn ili 17,7%. Svi prihodi i primici koji su planirani su i ostvareni. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, prihode od pomoći, donacije, naknade za koncesije, naknade za priključenje na plinsku mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknade za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene vode, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, naknade za prenamjenu zemljišta, prihode od zakupa imovine, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, primitke od povrata zajmova i druge namjenske prihode. Ostvareni su u iznosu 52.638.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 51.455.775,00 kn, a 1.182.853,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 4.748.488,00 kn odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 2.220.332,00 kn, zamjenu zemljišta 1.995.332,00 kn, otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo 374.201,00 kn, te prodaju osobnog vozila u iznosu 158.000,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 2.220.332,00 kn ostvareni su od prodaje 21 zemljišta, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.931.870,00 kn odnosi na prodaju jednog poljoprivrednog zemljišta u 2009., na temelju provedenog javnog natječaja. Od ukupne prodaje, prodaja pet zemljišta je obavljena na temelju javnih natječaja, a 16 neposrednom pogodbom za formiranje novih katastarskih čestica u skladu s odredbama članka 391. stavak 3. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, Odluka USRH 22/00-Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbama članka 128. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07). S kupcima su zaključeni ugovori o kupoprodaji nekretnina. Prihodi od zamjene zemljišta ostvareni u iznosu 1.995.332,00 kn odnose se na zamjenu zemljišta jednake vrijednosti između Grada, dva trgovačka društva i jedne fizičke osobe. Zamjena je obavljena na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka i ugovora o zamjeni nekretnina.

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



Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	147.158.022,00	138.944.675,00	94,4	86,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	31.984.197,00	31.896.703,00	99,7	19,8
1.2.	Materijalni rashodi	59.195.417,00	57.601.460,00	97,3	35,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	590.634,00	579.441,00	98,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.538.159,00	9.409.462,00	98,7	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	45.252.844,00	43.924.474,00	97,1	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.813.780,00	3.688.083,00	96,7	2,3
1.3.	Financijski rashodi	5.417.395,00	1.066.305,00	19,7	0,7
1.4.	Subvencije	4.974.108,00	4.922.668,00	99,0	3,1
1.5.	Pomoći	58.000,00	51.050,00	88,0	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	58.000,00	51.050,00	88,0	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	9.223.779,00	9.156.375,00	99,3	5,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	36.305.126,00	34.250.114,00	94,3	21,3
1.7.1.	Tekuće donacije	10.472.717,00	10.466.020,00	99,9	6,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	14.037.950,00	13.963.171,00	99,5	8,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	830.000,00	658.564,00	79,3	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	10.964.459,00	9.162.359,00	83,6	5,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.474.922,00	17.668.272,00	86,3	11,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.267.541,00	4.767.516,00	90,5	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.990.381,00	11.788.563,00	84,3	7,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.217.000,00	1.112.193,000	91,4	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.214.000,00	4.254.714,00	101,0	2,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	800.000,00	800.000,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.414.000,00	3.454.714,00	101,2	2,1
	Ukupno	171.846.944,00	160.867.661,00	93,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.923.272,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 171.846.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 160.867.661,00 kn, što je za 10.979.283,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 4.923.272,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.301.046,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.224.318,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.425.926,00 kn i čine 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 57.601.460,00 kn ili 35,8%, drugi rashodi poslovanja (donacije, pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 34.250.114,00 kn ili 21,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 31.896.703,00 kn ili 19,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.668.272,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 19.451.112,00 kn i imaju udjel 12,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 292.506.594,00 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	206.559.139,00	207.148.606,00	100,3
2.	Financijska imovina	83.904.223,00	85.357.988,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	3.390.399,00	1.184.227,00	34,9
2.2.	Depoziti	1.427.659,00	474.092,00	55,3
2.3.	Dani zajmovi	7.131.349,00	7.907.395,00	110,9
2.4.	Potraživanja	46.792.851,00	42.699.175,00	90,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	20.397.460,00	29.186.640,00	143,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	4.764.505,00	3.906.459,00	82,0
	Ukupno imovina	290.463.362,00	292.506.594,00	100,7
3.	Obveze	34.723.744,00	32.170.075,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	255.739.618,00	260.336.519,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	290.463.362,00	292.506.594,00	100,7
	Izvanbilančni zapisi	3.495.000,00	34.318.866,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.621.359,00 kn, građevinskih objekata 129.027.143,00 kn, opreme 330.565,00 kn, prijevoznih sredstava 220.736,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, projektna dokumentacija i drugo) 33.335.903,00 kn, te druge imovine (plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti, knjige, umjetnička djela i drugo) u iznosu 3.612.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.184.227,00 kn, depozite u bankama 474.092,00 kn, dane zajmove 7.907.395,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 34.544.758,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.631.745,00 kn i druga potraživanja 522.672,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba 29.186.640,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.906.459,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 7.907.395,00 kn se odnose na zajmove iz ranijih godina dane trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 5.682.178,00 kn, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju 1.917.892,00 kn, te zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 307.325,00 kn. Zajam za izgradnju plinske mreže dan je trgovačkom društvu za opskrbu plinom u kojem Grad ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 51,0%. Društvo je, u skladu s odlukom vijeća iz prosinca 2002., obračunavalo i naplaćivalo naknadu za priključenje na mrežu za opskrbu plinom te naknadu iz cijene usluge za financiranje izgradnje plinske mreže. Ugovorom o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz veljače 2002. ugovoreno je da su uplaćena sredstva, do povećanja udjela u temeljnom kapitalu, zajam Grada namijenjen izgradnji plinske mreže na koji društvo za opskrbu plinom plaća kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz ožujka 2010. ugovorena je kamata od 6% godišnje. Stanje zajma na početku 2010. je iskazano u iznosu 4.882.178,00 kn. U 2010. zajam je uvećan za 800.000,00 kn naplaćene naknade iz cijene usluge, od čega se 444.251,00 kn odnosi na naplaćenu naknadu za 2008. i 2009., a 355.749,00 kn na naplaćenu naknadu za 2010. Koncem 2010. stanje zajma iznosi 5.682.178,00 kn. Za navedeni zajam, u razdoblju od prosinca 2002. do konca 2010. obračunane su kamate u iznosu 2.251.721,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 292.931,00 kn. Ukupno je podmireno 1.573.908,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 892.931,00 kn, te koncem godine potraživanje za kamate iznosi 677.813,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.266.977,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.531.045,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 17.372.053,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na zaduženje Grada u ranijim godinama kod dvije poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture.

U izvanbilančnim zapisima na početku 2010. iskazano je stanje danih jamstava u iznosu 3.495.000,00 kn, a odnosi se dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja komunalnom društvu u vlasništvu Grada, za nabavu komunalnih vozila i opreme, te izgradnju komunalne infrastrukture. U srpnju 2010. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u svom vlasništvu na zaduživanje za izgradnju novog autobusno-željezničkog kolodvora u iznosu 36.000.000,00 kn, od čega je u izvanbilančnim zapisima iskazan iznos od 31.500.000,00 kn koji se odnosi na povučena sredstva kredita od strane trgovačkog društva u vlasništvu Grada u 2010. Preostali iznos jamstva u iznosu 4.500.000,00 kn, za povučena sredstva kredita u siječnju 2011., biti će iskazan u 2011. Tijekom 2010. isteklo je jamstvo dano u ranijim godinama u iznosu 676.134,00 kn, te je na koncu 2010. iskazano stanje jamstava u iznosu 34.318.866,00 kn.

Gradsko vijeće je u studenome 2008. donijelo zaključak za provedbu gradske investicije izgradnje autobusno-željezničkog kolodvora te pripadajuće komunalne infrastrukture, kojim se kao investitor određuje trgovačko društvo u vlasništvu Grada. U skladu s navedenim zaključkom, s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada je u studenome 2009. zaključen ugovor o osnivanju prava građenja, na rok od 30 godina. Zemljište na kojem je predviđena izgradnja kolodvora je u vlasništvu Grada, koji je izgradio potrebnu infrastrukturu i ishodio građevinsku dozvolu. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada je provelo otvoreni postupak javne nabave, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u studenome 2009. zaključilo ugovor o građenju. Ugovorena cijena radova iznosi 36.211.985,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 44.540.742,00 kn, a rok za izvođenje radova je 365 kalendarskih dana.

Zaključkom gradskog vijeća iz studenoga 2009. dana je suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu usluga kredita, za koju je trgovačko društvo provelo otvoreni postupak javne nabave u siječnju 2010. Također, gradsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo odluku o davanju jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaključivanje ugovora o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom. Za davanje jamstva zatražena je suglasnost Ministarstva financija, koja je dobivena koncem lipnja 2010. Ugovoreni iznos kredita je 36.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu za EUR, rok otplate 15 godina bez počeka u jednakim mjesečnim obrocima i kamatna stopa u visini tromjesečnog EURIBOR za EUR plus 4,299 p.p. kamatne marže. Način korištenja je utvrđen u osam tranši po 4.500.000,00 kn, od čega sedam u 2010. i posljednja osma u siječnju 2011. Prema izvješću Grada o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., radovi su započeli u siječnju 2010., ali su zbog loših vremenskih uvjeta obavljani slabijim intenzitetom, te se navodi da je očekivani završetak radova sredinom 2011. Vrijednost obračunatih radova na temelju navedenog ugovora o građenju autobusno-željezničkog kolodvora u 2010. iznosi ukupno 19.572.017,00 kn.

## **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 Grada.

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 Grada. 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 ustrojavanje unutarnje revizije, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, planiranje cjelokupnog održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, donošenje odluka o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, izradu plana nabave i provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima, te usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

Također, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske objekte i groblja u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalozima i preporukama je postupljeno, a koji nisu izvršeni.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.
- Nabava roba, radova i usluga, te izrada plana nabave obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Planiranje cjelokupnog održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, s utvrđenim uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude.
- Donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice, te za športske objekte čija je izgradnja povjerena Ustanovi za upravljanje športskim objektima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te rashode i izdatke.

### 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te unutarnju reviziju. Grad je u 2007. započeo s uspostavom financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su navedene aktivnosti koje je potrebno poduzeti u određenim rokovima, odnosno do svibnja 2010. U siječnju 2010., odlukom gradonačelnika, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i novi voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Grad je proveo samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrdio je misiju, viziju i ciljeve poslovanja, provodi se izobrazba voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Poslovi na popisu i opisu najznačajnijih poslovnih procesa su u tijeku, ali do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nisu završeni. U rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila je Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009-2011. i Akcijski plan za njenu realizaciju do kraja 2011., te je postojeće planove uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola potrebno izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene novom Strategijom. Stoga je potrebno u narednom razdoblju nastaviti sa opisom i dokumentiranjem poslovnih procesa u svim upravnim tijelima, te donijeti izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni rokovi za uspostavu i provođenje navedenog sustava. U skladu sa Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima donesena je u siječnju 2010. odluka o imenovanju osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, a u siječnju 2011. Odluka o ustrojavanju registra rizika, te dvije odluke o imenovanju osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika.

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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obavezan ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije, odnosno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada iz studenoga 2010. je ustrojena služba za unutarnju reviziju, a u prosincu 2010. je objavljen natječaj za prijam u službu unutarnjeg revizora. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno.

Državni ured za reviziju predlaže daljnje provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni rokovi za uspostavu navedenog sustava. Nalaže se organizirati (uspostaviti) poslove unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju vezanom za provođenje aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrola navodi da se Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., koju treba ugraditi u izmjene postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada primarno odnosi na proračunske korisnike državnog proračuna razine razdjela. Također navodi da se očekuje novi Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole, kao i da Središnja harmonizacijska jedinica priprema novi predložak za izmjenu plana financijskog upravljanja i kontrola, te da u svibnju i lipnju 2011. planira održati tri ciklusa izobrazbe za predstavnike lokalne razine, kada se treba na poziv Ministarstva financija pristupiti edukaciji u skladu s novom Strategijom za lokalnu razinu, te će se potom predložiti izmjene postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i provedba istog. Također Grad navodi da je u prosincu 2010. raspisan javni natječaj za prijam u službu unutarnjeg revizora, na koji su pristigle tri ponude. Natječaj je poništen odlukom gradonačelnika iz veljače 2011. iz razloga što pristigle ponude nisu ispunjavale uvjete natječaja, te je u tijeku raspisivanje novog natječaja, s izmijenjenim uvjetima (mogućnost za stjecanje stručnog ovlaštenja ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u roku od godine dana od prijama u službu), u skladu s dogovorom sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 171.846.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 160.867.661,00 kn, što je za 10.979.283,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 4.923.272,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.301.046,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.224.318,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.425.926,00 kn i čine 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.



Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 27.951.322,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.073.223,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 10.112.136,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i objekata vodoopskrbe i odvodnje) po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija 2.128.796,00 kn, nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture 1.637.167,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 1.000.000,00 kn. Donesena su tri programa održavanja komunalne infrastrukture od čega jedan za održavanje javnih površina i čistoće javnih površina, te odvodnju oborinskih voda, drugi za održavanje nerazvrstanih cesta i ulica, te treći za održavanje javne rasvjete. Navedenim programima planirano je održavanje koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Nalaže se donošenje jednog programa u kojem će biti sadržane sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema izvješćima o realizaciji programa u 2010., za održavanje komunalne infrastrukture koje je obavljalo komunalno društvo izvršeni su rashodi u iznosu 22.559.827,00 kn, odnosno u iznosu 22.769.827,00 kn, uključujući rashode za održavanje javnih površina u iznosu 210.000,00 kn, koje je obavilo komunalno društvo, a nisu sadržani u spomenutom izvješću.

Osim održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 22.769.827,00 kn koje je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i programa održavanja komunalne infrastrukture, izvršeno je tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.181.495,00 kn, koje je obavljalo više drugih izvoditelja. Odnosi se na održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija u iznosu 2.128.796,00 kn, nabavu materijala (kameni i betonski materijal) za održavanje komunalne infrastrukture 1.637.167,00 kn, tekuće i pojačano održavanje nerazvrstanih cesta 1.073.396,00 kn, uređenje dječjih igrališta 182.920,00 kn i sanaciju autobusnih ugibališta u iznosu 159.216,00 kn. Nabava materijala i usluga u iznosima većim od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena je na temelju ugovora, od više dobavljača, uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok je nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena putem narudžbenica, izravnim ugovaranjem s izvoditeljima. Održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija, nabava materijala, tekuće i pojačano održavanje nerazvrstanih cesta, uređenje dječjih igrališta i sanacija autobusnih ugibališta je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javnu rasvjetu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, nije donesena.

Za komunalne djelatnosti tekućeg i pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta, uređenja dječjih igrališta, te sanacije autobusnih ugibališta, za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 1.415.532,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavaka 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 117.000,00 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 prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 18.096.547,00 kn i čine 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 6.263.044,00 kn, kapitalnih donacija u iznosu 11.294.066,00 kn i računu za nabavu nefinancijske imovine (građevinski objekti) u iznosu 539.437,00 kn. Sredstva kapitalnih pomoći prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 5.821.143,00 kn za izgradnju objekata odvodnje i trgovačkom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice koje obavlja opskrbu pitkom vodom u iznosu 441.901,00 kn za izgradnju magistralnih objekata vodoopskrbe. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenijeta su i sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 539.437,00 kn za izradu projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Sredstva kapitalnih donacija u iznosu 11.294.066,00 kn prenesena su Ustanovi za upravljanje športskim objektima, čiji je osnivač Grad, za izgradnju športske dvorane. Investicije izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, te sanacije odlagališta komunalnog otpada planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prijenos sredstava je obavljen na temelju ugovora o udruživanju sredstava, odnosno sufinanciranja kojima je ugovoren način financiranja i realizacije programa gradnje vodoopskrbe i odvodnje, te sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sredstva su prenesena po obavljenoj kontroli predstavnika Grada, na temelju ovjerenih situacija izvoditelja radova i zahtjeva komunalnih društava. Za nositelja prava i obveza investitora objekata odvodnje određeno je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a objekata vodoopskrbe (magistralni vodoopskrbni objekti) trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Postupke nabave roba, usluga i radova provodila su spomenuta trgovačka društva. U razdoblju od 2006. do konca 2010., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena sredstva u iznosu 26.510.492,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 5.821.143,00 kn.

Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Za realizaciju dijela programa građenja objekata i uređaja vodoopskrbe u 2010., Grad je u svibnju 2010. s trgovačkim društvom u vlasništvu druge lokalne jedinice zaključio ugovor o sufinanciranju kojim se obvezao osigurati sredstva u iznosu 2.840.000,00 kn. Do konca 2010. je preneseno 441.901,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će se status uloženi sredstava riješiti naknadno posebnim ugovorom, što nije učinjeno. U razdoblju od 2005. do konca 2010. Grad je prenio sredstva u iznosu 17.638.023,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 441.901,00 kn. Izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom se, osim magistralnih objekata, odnosi na izgradnju sekundarne vodoopskrbne mreže koja se obavlja putem Grada. U imovini Grada evidentirana je izgrađena infrastruktura vodoopskrbe (sekundarna mreža) u koju Grad ulaže sredstva kao investitor, a kada prava i obveze investitora prenosi na trgovačko društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice, evidentira se u imovini navedenog trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba i odvodnja 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.437,00 kn za izradu projektne dokumentacije sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sredstva su prenesena na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2010. Ugovorom se Grad obvezao iz proračuna financirati nastavak izrade projektne dokumentacije te početak građenja pretovarne stanice s reciklažnim dvorištem u iznosu 2.000.000,00 kn. Ugovoreno je da je nositelj prava i obveza investitora trgovačko društvo u vlasništvu Grada. U 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada je na temelju zahtjeva i priloženih računa izvoditelja usluge doznačeno 539.437,00 kn. S obzirom da je sanacija odlagališta komunalnog otpada u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih sredstava, projektna dokumentacija je nefinancijska imovina Grada, čiju nabavu je Grad dužan obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ju evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Stoga Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Ustanovi za upravljanje i održavanje športskih građevina, te obavljanje športske poduke i rekreacije, čiji je osnivač i vlasnik Grad, prenesena su sredstva u iznosu 11.294.066,00 kn za nastavak izgradnje športske dvorane. Izgradnja športske dvorane je planirana Programom gospodarenja stambenim i poslovnim fondom Grada. Sredstva su Ustanovi prenesena na temelju zaključka gradskog vijeća iz prosinca 2008. i ugovora o financiranju izgradnje športske dvorane i uređenja vodotoka potoka ispod dvorane, te ugovora o prijenosu prava građenja zaključenih između Grada i Ustanove u ožujku 2009. Ugovorom o financiranju, Grad je preuzeo obvezu financiranja navedene investicije u iznosu 20.000.000,00 kn, a za investitora je određena Ustanova.

Postupke nabave provodila je Ustanova, a ugovoreni rok za dovršenje radova je tri godine od dana potpisa ugovora o osnivanju prava građenja. Ulaganja su evidentirana u imovini Ustanove. Za izgradnju športske dvorane i uređenje vodotoka potoka ispod dvorane Ustanovi su do konca 2010. ukupno prenesena sredstva u iznosu 16.348.054,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 11.294.066,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Ustanove i obračunskih situacija izvoditelja radova, a najveći dio u iznosu 10.283.497,00 kn se odnosi na radove dok se 1.010.569,00 kn odnosi na nabavu i ugradnju sportske opreme, usluge projektantskog i stručnog nadzora, geodetske i druge usluge. Radovi su završeni, o čemu je u prosincu 2010. sastavljen zapisnik o okončanom obračunu i zapisnik o primopredaji radova. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava Ustanovi, i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju predlaže provoditi postupke javne nabave od strane Grada i urediti imovinsko pravne odnose nad športskim objektima.

Državni ured za reviziju nalaže planirati cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture u jednom programu održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, te donošenje odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2 *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s prijedlogom izrade mjera za pokriće manjka, Grad navodi da je manjak prihoda nad rashodima iz 2010. obuhvaćen izmjenama i dopunama proračuna za 2011., te da su u tijeku aktivnosti usmjerene na povećanje prihoda od poreza na kuće za odmor i prihoda od prodaje nefinancijske imovine, te drugih poreznih prihoda kao i prihoda od komunalne naknade. Istodobno se financiranje pojedinih investicija iz sredstava Grada preusmjerava na druge izvore financiranja odnosno pomoći, primjerice financiranje kapitalnog projekta odlagališta komunalnog otpada prijavljeno je na pretpristupne fondove. U vezi s donošenjem jednog programa kojim će biti planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture Grad obrazlaže da je dosadašnja praksa bila donošenje tri programa održavanja komunalne infrastrukture zbog jednostavnosti i transparentnosti pri njihovom donošenju i prihvaćanja izvješća o njihovoj realizaciji. Također navodi da je za 2011. gradsko vijeće donijelo jedinstven Plan gradnje komunalnih vodnih građevina i Program u kojem su sadržane djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture.*

*Realizacija aktivnosti iz jedinstvenog plana gradnje komunalnih vodnih građevina i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u kojem je dijelom uključeno pojačano održavanje nerazvrstanih cesta, uređenje dječjih igrališta, sanacija autobusnih ugibališta, provođena je putem zasebnih postupaka javne nabave, s obzirom da isti nisu sadržani u programu redovnog održavanja, a u narednom planskom razdoblju uvrstiti će se u program održavanja komunalne infrastrukture. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa nad objektima vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima, Grad navodi da je status sredstava koja se prenose trgovačkim društvima koja obavljaju poslove vodoopskrbe i odvodnje utvrđen međusobnim ugovorima. Nadalje navodi da s trgovačkim društvom u vlasništvu druge lokalne jedinice koje obavlja poslove vodoopskrbe status nije riješen zbog nezavršenog razdruživanja Grada i druge lokalne jedinice još iz 1993., jer nije potpisan sporazum o razdruživanju. Navodi da je u svibnju 2010. dogovoren početak razrješavanja spomenutog problema i određeni su predstavnici Grada i druge lokalne jedinice koji trebaju predložiti model rješenja, s obzirom da je u međuvremenu donesen novi Zakon o vodama koji je stupio na snagu u siječnju 2010., a prema kojem je rok za usklađenje u razdoblju dvije godine. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa na odlagalištu komunalnog otpada Grad navodi da je s rješavanjem istih započeo u 2008., a u 2009. pokrenuo postupak pred nadležnim sudom radi upisa prava vlasništva, na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je od Agencije za upravljanje državnom imovinom zatražio uputu, kako bi se na temelju sporazuma upisalo vlasništvo Grada. Grad navodi da su sredstva prenesena trgovačkom društvu u njegovom vlasništvu na temelju zahtjeva navedenog društva, za izradu projektne dokumentacije i da se radi o prijenosu sredstava, a ne o rashodu za nabavu nefinancijske imovine, kako je evidentirano u poslovnim knjigama. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa nad športskim objektima, Grad navodi da je Ustanova za upravljanje športskim objektima osnovana za upravljanje i izgradnju javnih športskih građevina i u potpunom je vlasništvu Grada. Osnovana je kao profitna ustanova i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost, a svoje usluge obavlja iznajmljivanjem dvorana kojima upravlja. Grad navodi, s obzirom da je Ustanova osnovana od strane gradskog vijeća i u vlasništvu je Grada, a u skladu s odredbom članka 65. stavak 2. Zakona o športu, može se zaključiti da je i javni športski objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnje financijske kontrole, program održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i športske objekte. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.923.272,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.301.046,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.224.318,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.425.926,00 kn i čine 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Donesena su tri programa održavanja komunalne infrastrukture, kojima nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture te je naloženo donošenje jednog programa u kojem će biti sadržane sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. Za područje odvodnje, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te za područje vodoopskrbe (magistralni vodoopskrbni objekti), trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, u razdoblju od 2005. do konca 2010. prenesena su sredstva u iznosu 44.148.515,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 6.263.044,00 kn. Imovina koja se odnosi na objekte odvodnje je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Dio imovine koji se odnosi na objekte sekundarne vodoopskrbne mreže i u koju Grad ulaže sredstva kao investitor se evidentira u imovini Grada, a kada prava i obveze investitora prenosi na trgovačko društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice (magistralni vodoopskrbni objekti), evidentira se u imovini navedenog trgovačkog društva. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvima nisu uređeni.

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.

Ustanovi za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 11.294.066,00 kn za izgradnju športske dvorane, a trgovačkom društvu u vlasništvu Grada sredstva u iznosu 539.437,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno da su športski objekti, čiju je nabavu Grad financirao prijenosom proračunskih sredstava, u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave trebao je provesti Grad, te urediti imovinsko pravne odnose nad športskim objektima. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 36 206 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je 61 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Krešo Beljak. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 155.944.389,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 160.867.661,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.923.272,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.301.046,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.224.318,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.425.926,00 kn i čine 6,0% ukupnih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 102.417.619,00 kn ili 65,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 25.824.514,00 kn ili 16,6% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 52.638.628,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 51.455.775,00 kn, a 1.182.853,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 42.699.175,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 4.093.676,00 kn ili 8,7%. Dospjela potraživanja iznose 19.289.578,00 kn (bez potraživanja za gradske poreze za koje naplatu obavlja Porezna uprava). Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 29.153.582,00 kn ili 68,3% ukupnih potraživanja. Grad je provodio mjere naplate potraživanja putem opomena i pokretanjem postupaka za prisilnu naplatu. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 17.372.053,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 7.907.395,00 kn, a odnosi se na zajmove dane društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 5.682.178,00 kn, za društveno poticanu stanogradnju 1.917.892,00 kn te za programe kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 307.325,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 34.318.866,00 kn, od čega se 2.818.866,00 kn odnosi na dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje i nabavu komunalnih vozila, a 31.500.000,00 kn na jamstvo dano u 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje za izgradnju novog autobusno-željezničkog kolodvora.

Obveze (bez obveza za zajmove) su koncem godine iskazane u iznosu 14.798.022,00 kn. U odnosu na obveze prethodne godine veće su za 726.020,00 kn ili 5,2%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, predškolsko, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se materijalne rashode u iznosu 57.601.460,00 kn ili 35,8%, druge rashode poslovanja (donacije, pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 34.250.114,00 kn ili 21,3%, rashode za zaposlene 31.896.703,00 kn ili 19,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.668.272,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su umjesto jednog donesena tri programa održavanja komunalne infrastrukture kojima nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture, odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. Grad je u razdoblju 2005. do konca 2010. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u svom vlasništvu i vlasništvu druge lokalne jedinice prenio sredstva u iznosu 44.148.515,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina (vodovoda i kanalizacije) 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. U 2009. i 2010. Grad je Ustanovi za upravljanje športskim objektima za izgradnju športske dvorane prenio sredstva u iznosu 16.348.054,00 kn. Također, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.437,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Grad prethodno nije uređio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te športskih objekata i objekata odlaganja komunalnog otpada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada je ustrojena služba za unutarnju reviziju, ali nije zaposlena osoba na radnom mjestu unutarnjeg revizora i nisu u potpunosti provedene aktivnosti vezane uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, uključujući donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, te izradu plana nabave, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, program održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i športske objekte koji su financirani iz proračunskih sredstava, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETA NEDELJA

Zagreb, svibanj 2011.

# S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/21  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SVETA NEDELJA ZA 2010.

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 grada Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 3. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Sveta Nedelja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 14 naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 15 506 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo zaposleno 19 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je bilo zaposleno 45 zaposlenika. Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Drago Prahin.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.518.057,00 kn što je za 12.988.546,00 kn ili 17,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.101.816,00 kn ili 10,7%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	69.803.603,00	58.496.435,00	83,8	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	54.158.530,00	45.974.094,00	84,9	74,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		41.416.010,00	-	67,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.883.386,00	-	6,3
1.1.3.	Gradski porezi		674.698,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	805.558,00	1.854.747,00	230,2	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.774.747,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		80.000,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.001.500,00	840.825,00	84,0	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	133.000,00	122.077,00	91,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	868.500,00	718.748,00	82,8	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.668.015,00	9.678.357,00	70,8	15,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	33.000,00	27.547,00	83,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.635.015,00	9.650.010,00	70,8	15,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.694.828,00	-	12,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.955.982,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	170.000,00	148.412,00	87,3	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	303.000,00	260.400,00	85,9	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	297.500,00	255.000,00	85,7	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.500,00	5.400,00	98,2	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.400.000,00	2.761.222,00	62,8	4,5
3.1.	Primici od zaduživanja	4.400.000,00	2.761.222,00	62,8	4,5
	Ukupno	74.506.603,00	61.518.057,00	82,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 41.416.010,00 kn ili 67,3% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosu u iznosu 7.694.828,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 12.407.219,00 kn ili 20,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u rujnu 2009. u visini 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade iz cijene vode, prihode ostvarene od sufinanciranja izgradnje vodnih građevina, naknade za prenamjenu zemljišta, tekuće donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 15.109.302,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 24,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.587.347,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 521.955,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	47.252.143,00	47.163.874,00	99,8	75,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.495.760,00	9.389.574,00	98,9	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.308.805,00	15.534.911,00	95,3	24,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	228.600,00	225.125,00	98,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.702.382,00	4.274.503,00	90,9	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.663.000,00	10.336.610,00	96,9	16,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	714.823,00	698.673,00	97,7	1,1
1.3.	Financijski rashodi	1.261.000,00	1.251.271,00	99,2	2,0
1.4.	Subvencije	729.000,000	705.333,00	96,7	1,1
1.5.	Pomoći	5.072.500,00	5.196.414,00	102,4	8,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	144.500,00	62.000,00	42,9	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	4.928.000,00	5.134.414,00	104,2	8,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.310.000,00	4.281.822,00	99,3	6,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.075.078,00	10.801.826,00	107,2	17,2
1.7.1.	Tekuće donacije	7.444.300,00	7.419.844,00	99,7	11,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	605.000,00	339.916,00	56,2	0,5
1.7.3.	Rashodi za naknadu šteta i izvlaštenje zemljišta	1.875.778,00	2.892.965,00	154,2	4,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	150.000,00	149.101,00	99,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.962.815,00	13.883.338,00	92,8	22,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	237.415,00	217.134,00	91,5	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.562.400,00	13.506.746,00	92,7	21,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	163.000,00	159.458,00	97,8	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.830.700,00	1.818.992,00	99,4	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova od banke	1.480.700,00	1.468.992,00	99,2	2,3
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma od pravne osobe	350.000,00	350.000,00	100,0	0,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.460.945,00	0,00	-	-
Ukupno		74.506.603,00	62.866.204,00	84,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.348.147,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.866.204,00 kn, što je za 11.640.399,00 kn ili 15,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.348.147,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.460.945,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.809.092,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.883.338,00 kn ili 22,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.801.826,00 kn ili 17,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 9.389.575,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 28.791.465,00 kn i imaju udjel 45,8%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa osim rashoda za kapitalne pomoći za 206.414,00 kn ili 4,2% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Rashodi za naknadu šteta od elementarnih nepogoda izvršeni su u iznosu 2.131.150,00 kn što je za dva puta više od plana. Navedeno izvršenje iznad plana je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda doznačena su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, te Odluke skupštine Zagrebačke županije o dodjeli financijskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za otklanjanje posljedica elementarne nepogode.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 254.896.999,00 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	228.282.911,00	241.281.488,00	105,7
2.	Financijska imovina	11.552.001,00	13.615.511,00	117,9
2.1.	Novčana sredstva	1.140.821,00	1.965.918,00	172,3
2.3.	Potraživanja	8.640.744,00	10.947.825,00	126,7
2.4.	Dani zajmovi	262.954,00	203.572,00	77,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	99.200,00	99.200,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.408.282,00	398.996,00	28,3
	Ukupno imovina	239.834.912,00	254.896.999,00	106,3
3.	Obveze	37.675.940,00	41.543.159,00	110,3
4.	Vlastiti izvori	202.158.972,00	213.353.840,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	239.834.912,00	254.896.999,00	106,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 9.283.780,00 kn, građevinskih objekata 147.018.063,00 kn, postrojenja i opreme 8.596.901,00 kn, prijevoznih sredstava 273.188,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 882.247,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 9.011.522,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, ceste, vodoopskrbni objekti, kolektor fekalne kanalizacije i drugo) 66.215.787,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.965.918,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.685.719,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.972,00 kn, druga potraživanja 188.134,00 kn, dane zajmove 203.572,00 kn, udjele u glavnici 99.200,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 398.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 27.159.254,00 kn, rashode poslovanja 6.181.445,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 8.202.460,00 kn.



## **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 Grada.

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 Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom jedinstvenog odjela za upravne djelatnosti.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode poslovanja.

### 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2008., a njegove izmjene i dopune u 2010. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je do konca 2011. Misija i vizija Grada su utvrđene. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu uspostave. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s navedenom Strategijom za razdoblje 2009. - 2011. 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 obvezan u 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će i nadalje nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te se uključiti u daljnju izobrazbu čim ona bude organizirana za lokalne jedinice.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su iznosu 74.506.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.518.057,00 kn što je za 12.988.546,00 kn ili 17,4% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.947.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.307.081,00 kn ili 26,7%. Na dospjela potraživanja odnosi se 8.461.592,00 kn, a na nedospjela 2.486.233,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.120.557,00 kn, a potraživanja do jedne godine iznose 2.341.035,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 10.947.825,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 10.685.719,00 kn, a na druga potraživanja 262.106,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.381.443,00 kn, naknade za uređenje voda 2.300.661,00 kn, komunalni doprinos 2.023.772,00 kn, za gradske poreze 1.239.921,00 kn, te porez na kuće za odmor u iznosu 35.454,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, komunalnog doprinosa, te poreza na kuće za odmor u iznosu 6.117.013,00 kn ili 72,3% ukupne vrijednosti dospjelih potraživanja upućeno je 317 opomena, 441 opomena pred tužbu, 18 ovrha, četiri bjanko zadužnice, te su provedene dvije pljenidbe plaća. Grad je od potraživanja iskazanih koncem 2010. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) naplatio 958.557,00 kn. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.344.579,00 kn od čega se 1.239.921,00 kn odnosi na potraživanja za gradske poreze čija je naplata u nadležnosti Porezne uprave, a za 1.104.658,00 kn ili 13,1% dospjelih potraživanja Grad nije poduzimao mjere naplate. 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 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće poduzimati još veće napore u pogledu naplate prihoda.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.866.204,00 kn, što je za 11.640.399,00 kn ili 15,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.348.147,00 kn, te s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 10.460.945,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.809.092,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 55.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti u skladu s Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 14 naselja i ima 10 mjesnih odbora s ukupno 15 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Drago Prahin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.518.057,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.866.204,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.348.147,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.460.945,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.809.092,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.694.828,00 kn i čine 79,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.109.302,00 kn i čine 24,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 10.947.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.307.081,00 kn ili 26,7%. Pri naplati potraživanja u iznosu 6.117.013,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za dio potraživanja u iznosu 1.104.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad sa zadužio za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija). Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 27.159.254,00 kn. Stanje danih zajmova iz ranijih godina iznosi 203.572,00 kn, a sredstva su korištena za poticanje razvoja malog gospodarstva. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iskazano je u iznosu 14.383.905,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veće za 1.696.501,00 kn ili 13,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.883.338,00 kn ili 22,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.801.826,00 kn ili 17,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 9.389.575,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 3.532.411,00 kn. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad poduzima radnje na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETI IVAN ZELINA

Zagreb, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA:041-01/11-02/0131  
URBROJ:613-03-11-6

Zagreb, 26. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SVETI IVAN ZELINA 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 grada Sveti Ivan Zelina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 26. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenijetih na Grad, ustrojeni su upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2010. bilo 46 zaposlenika. 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). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) je gradonačelnik Vlado Žigrović.

### Financijski izvještaji

Grad 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 planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.395.227,00 kn, što je za 4.867.273,00 kn ili 12,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.621.861,00 kn ili 7,3%.

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	38.202.500,00	33.339.041,00	87,3	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	25.120.000,00	21.926.908,00	87,3	65,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		19.434.078,00	-	58,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.183.751,00	-	3,6
1.1.3.	Gradski porezi		1.309.078,00	-	3,9
1.2.	Pomoći	3.290.000,00	2.533.184,00	77,0	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		403.784,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.129.400,00	-	6,4
1.3.	Prihodi od imovine	443.500,00	398.126,00	89,8	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	12.204,00	61,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	423.500,00	385.922,00	91,1	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.087.000,00	8.278.752,00	91,1	24,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	141.987,00	88,7	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.927.000,00	8.136.765,00	91,2	24,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.350.838,00	-	22,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		785.927,00	-	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	262.000,00	202.071,00	77,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	55.352,00	92,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	4.050,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	51.302,00	85,5	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	834,00	-	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	0,00	834,00	-	0,0
	Ukupno	38.262.500,00	33.395.227,00	87,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 19.434.078,00 kn ili 58,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.350.838,00 ili 22,0%, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.129.400,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.480.911,00 kn ili 13,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Uvedeni su gradski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor i tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu i vodoopskrbnu mrežu, vodni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja cesta, nabava kanti za otpad, donacija za dane vina, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.219.134,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći za poslovnu zonu i sanaciju ceste u iznosu 783.620,00 kn, za sanaciju cesta iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.302,00 kn, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011., dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	33.478.421,00	31.226.644,00	93,3	91,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.259.900,00	7.931.275,00	96,0	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	13.470.521,00	12.209.350,00	90,6	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	242.500,00	187.317,00	77,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.925.800,00	2.674.220,00	91,4	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.247.400,00	8.334.676,00	90,1	24,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.054.821,00	1.013.137,00	96,0	3,0
1.3.	Financijski rashodi	455.000,00	432.757,00	95,1	1,3
1.4.	Subvencije	800.000,00	780.666,00	97,6	2,3
1.5.	Pomoći	35.000,00	8.075,00	23,1	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	35.000,00	8.075,00	23,1	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.995.000,00	1.823.930,00	91,4	5,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.463.000,00	8.040.591,00	95,0	23,7
1.7.1.	Tekuće donacije	3.768.000,00	3.516.766,00	93,3	10,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	180.000,0	159.462,00	88,6	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.425.000,00	4.329.431,00	97,8	12,8
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	40.000,00	34.932,00	87,3	0,1
1.7.5.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.628.000,00	1.764.638,00	67,1	5,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.150.000,00	882.476,00	76,7	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.268.000,00	872.162,00	68,8	2,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.030.000,00	986.603,00	95,8	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.030.000,00	986.603,00	95,8	2,9
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	1.126.079,00	0,00	-	-
Ukupno		38.262.500,00	33.978.085,00	88,8	
Manjak prihoda i primitaka			582.858,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.978.085,00 kn, što je za 4.284.415,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 582.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.209.350,00 kn ili 35,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.040.591,00 kn ili 23,7% i za zaposlene 7.931.275,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose ukupno 5.796.869,00 kn i imaju udjel 17,1%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.363.969,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	89.935.885,00	85.955.520,00	95,6
2.	Financijska imovina	17.474.483,00	16.408.449,00	93,9
2.1.	Novčana sredstva	1.062.244,00	1.463.841,00	137,8
2.2.	Depoziti	454.856,00	454.017,00	99,8
2.3.	Potraživanja	11.538.640,00	10.788.991,00	93,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.701.600,00	3.701.600,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	717.143,00	-	-
Ukupno imovina		107.410.368,00	102.363.969,00	95,3
3.	Obveze	15.914.586,00	15.175.342,00	95,4
4.	Vlastiti izvori	91.495.782,00	87.188.627,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		107.410.368,00	102.363.969,00	95,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.064.046,00 kn, građevinskih objekata 72.856.166,00 kn, postrojenja i opreme 856.934,00 kn, prijevoznih sredstava 34.370,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 865.272,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (prostorno-planska dokumentacija i građevinski objekti) 255.522,00 kn, te sitnog inventara 23.210,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 1.463.841,00 kn, depozite u bankama 454.017,00 kn, udjele u glavnici 3.701.600,00 kn i potraživanja 10.788.991,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.092.184,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 1.569.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 127.482,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.150.406,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.255.259,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 44.999,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 11.875.084,00 kn.

## 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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i stručnim suradnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka javne nabave pri izgradnji javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalog po kojem je postupljeno:

- Provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Ne provode se aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Ne poduzimaju se mjere naplate potraživanja.
- Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U rujnu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U srpnju 2010. donesene su Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojima su nabrojane realizirane i nerealizirane aktivnosti iz osnovnog Plana, te planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Svim aktivnostima planirano je okončanje tijekom 2011., a najkasnije do 31. prosinca 2011. Utvrđena je misija i vizija gradske uprave za sljedećih pet godina. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, nije utvrđena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da konstantno radi na provođenju sustava unutarnjih financijskih kontrola, da je izobrazba odgovornih ljudi ključan trenutak za daljnji razvoj sustava, te da razmišlja o pronalaženju vanjskog partnera, tvrtke s kojom bi u zajedničkoj suradnji realizirali navedeni projekt.*



## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 38.262.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.395.227,00 kn, što je za 4.867.273,00 kn ili 12,7% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 10.788.991,00 kn i čine 32,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.092.184,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) u iznosu 1.569.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 127.482,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja odnosi se 8.781.306,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 6.387.557,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.150.406,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.469.884,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 525.827,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na plinsku mrežu u iznosu 455.412,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 384.317,00 kn. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2011.) potraživanja su naplaćena u iznosu 391.876,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 250.735,00 kn. Radi naplate duga, od ukupnih potraživanja umanjjenih za potraživanja gradskih poreza, odnosno od 6.311.422,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 5.356.293,00 kn ili 84,9%, putem izdanih 377 rješenja o ovrhama (komunalne naknade i naknade od eksploatacije mineralnih sirovina), poslanih 2 620 opomena (komunalne naknade, naknade od priključaka za vodu), te dostavljenih zadužnica bankama na naplatu (komunalni doprinos). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn ili 15,1% mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida donošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama članka 21. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 21/10). Sredstva ostvarena od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta u ranijim godinama, početkom 2010. nalazila su se neutrošena na žiro računu Grada u iznosu 583.049,00 kn. Koncem 2010. na žiro računu Grada ostalo je 9.785,00 kn, dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava naknade koja se plaća zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta (Narodne novine 87/09 i 2/10), prema kojima se sredstva koriste za program uređenja zemljišta odnosno agromelioraciju, hidromelioraciju i okrupnjavanjem posjeda kupovinom poljoprivrednog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te namjensko trošenje sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u 2010. poduzimao mjere za poboljšanje naplate potraživanja slanjem ovrha i zadužnica na naplatu, te nastavio poduzimati mjere i u 2011. Za dio potraživanja nisu poduzete mjere naplate, jer je od dospijeca prošlo 30 do 60 dana. Također je prihvatio nalog o namjenskom trošenju sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.978.085,00 kn, što je za 4.284.415,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 582.858,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 186.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, te izmjenama Odluke, komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerene su komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina (povremeno prema potrebama Grada, te neprekidno u dijelu koji se odnosi na hitne popravke), održavanje javne rasvjete i ukrašavanje Grada prigodnom rasvjetom, čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanje i naplata parkirališnih mjesta, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, plakatiranje, reciklažno dvorište, te stočni sajam. Na temelju ugovora o koncesiji pravne i/ili fizičke osobe obavljaju usluge prijevoza putnika u javnom prometu, dimnjačarske usluge i prijevoza pokojnika. Na temelju ugovora o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti pravne i fizičke osobe obavljaju poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, veterinarsko-higijeničarske usluge, te usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.603.185,00 kn.

Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (kolnika, jaraka i bankina) u iznosu 4.259.382,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.363.490,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 1.296.751,00 kn, čišćenje jaraka i bankina u iznosu 387.530,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 298.683,00 kn, odlaganje komunalnog otpada u iznosu 193.479,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 99.638,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 91.762,00 kn. U okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta iskazani su rashodi za održavanje odvodnje u iznosu 846.570,00 kn.

Pravna osoba, kojoj je na temelju četverogodišnjeg pisanog ugovora povjereno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s asfaltnim zastorom, obavila je radove na održavanju odvodnje kao nepredviđene radove. Održavanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je prema odluci o komunalnim djelatnostima, povjerio komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Radove održavanja odvodnje trebalo je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), izvesti komunalno društvo u vlasništvu Grada, kojemu je povjereno održavanje odvodnje.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 4.329.431,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 2.693.345,00 kn, izgradnju kanalizacije i kolektora u iznosu 1.447.809,00 kn, te uređenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 188.277,00 kn. Grad je, u razdoblju od 2002. do konca 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio, sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn, od čega za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 41.242.778,00 kn, te za sanaciju i proširenje deponije u iznosu 1.999.555,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva su doznačavana na temelju mjesečnih obračuna za izvedene radove ispostavljenih komunalnom društvu. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže pri povjeravanju komunalnih poslova održavanja odvodnje postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na povjeravanje komunalnih poslova održavanja odvodnje.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Donesene su Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je utvrđena misija i vizija gradske uprave za slijedećih pet godina. Grad nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije utvrdio strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2010. dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.781.306,00 kn. Poduzimane su mjere naplate ispostavljanjem 377 rješenja o ovrhama, opomena, te zadužnica, dok za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta iz ranijih godina, u iznosu 583.049,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. (točka 2. Nalaza)
  - Pravna osoba, kojoj je na temelju četverogodišnjeg pisanog ugovora povjereno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s asfaltnim zastorom, obavila je radove na održavanju odvodnje kao nepredviđene radove. Održavanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je prema odluci o komunalnim djelatnostima, povjerio komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te je radove održavanja odvodnje trebalo izvesti komunalno društvo u vlasništvu Grada. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 4.329.431,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Grad je za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2010. prenio sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije riješio imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 20 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. bio je gradonačelnik Vlado Žigrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.395.227,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.978.085,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 582.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 19.434.078,00 kn ili 58,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.350.838,00 ili 22,0%, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.129.400,00 kn ili 6,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.219.134,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći za poslovnu zonu i sanaciju ceste u iznosu 783.620,00 kn, za sanaciju cesta iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.302,00 kn, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011., dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.788.991,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.538.640,00 kn, manja su za 749.649,00 kn ili 6,5%. Dospjela potraživanja iznose 8.781.306,00 kn. Radi naplate potraživanja, od ukupnih dospjelih potraživanja umanjjenih za potraživanja gradskih poreza, odnosno od 6.311.422,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 5.356.293,00 kn ili 84,9%, putem izdanih 377 rješenja o ovrhama, poslanih 2 620 opomena, te dostavljenih zadužnica bankama na naplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn ili 15,1% mjere naplate nisu poduzimane. Stanje deponiranih sredstava koncem 2010. iskazano je u iznosu 454.017,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 11.875.084,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama. Obveze su iskazane u iznosu 15.175.343,00 kn i odnose se na nedospjele obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iskazane u iznosu 15.914.586,00 kn, manje su za 739.243,00 kn ili 4,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.209.350,00 kn ili 35,9%, druge rashode u iznosu 8.040.591,00 kn ili 23,7%, i za zaposlene 7.931.275,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerene su komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina (povremeno prema potrebama Grada, te neprekidno u dijelu koji se odnosi na hitne popravke), održavanje javne rasvjete i ukrašavanje Grada prigodnom rasvjetom, čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanje i naplata parkirališnih mjesta, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, plakatiranje, reciklažno dvorište, te stočni sajam. Na temelju ugovora o koncesiji pravne i/ili fizičke osobe obavljaju usluge prijevoza putnika u javnom prometu, dimnjačarske usluge i prijevoza pokojnika. Na temelju ugovora o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti pravne i fizičke osobe obavljaju poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, veterinarsko-higijeničarske usluge, te usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora. Grad je, u razdoblju od 2002. do konca 2010. za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te sanaciju i proširenje deponije komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije riješio imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. 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. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija izgradnja je bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana iz proračunskih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, srpanj 2011.

# S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	19





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/197  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 8. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VELIKE GORICE ZA 2010.

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 grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 8. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Velika Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja, 50 mjesnih odbora, s ukupno 63517 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo 109 zaposlenika. Grad ima 16 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetnička škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, centar za djecu, mlade i obitelji i ustanova za upravljanje športsko rekreacionim centrom) u kojima je bilo 479 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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). Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 27 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije je gradonačelnik Grada Dražen Barišić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 260.123.890,00 kn što je za 19.305.035,00 kn ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.584.145,00 kn ili 3,8%.

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	260.167.435,00	241.743.610,00	92,9	92,9
1.1.	Prihodi od poreza	163.337.000,00	149.683.031,00	91,6	57,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		142.344.792,00	-	54,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.261.753,00	-	2,0
1.1.3.	Gradski porezi		2.076.486,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	25.676.200,00	28.818.152,00	112,2	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		23.131.618,00	-	8,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.686.534,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	8.291.030,00	5.123.576,00	61,8	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.281.000,00	1.051.137,00	82,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.010.030,00	4.072.439,00	58,1	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	56.611.705,00	52.157.199,00	92,1	20,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.920.000,00	1.389.982,00	72,4	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	54.691.705,00	50.767.217,00	92,8	19,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		29.465.268,00	-	11,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.301.949,00	-	8,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.251.500,00	5.961.652,00	95,4	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.526.630,00	18.373.893,00	99,2	7,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	17.325.000,00	17.171.275,00	99,1	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.201.630,00	1.202.618,00	100,1	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	734.860,00	6.387,00	0,9	-
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	734.860,00	6.387,00	0,9	-
	Ukupno	279.428.925,00	260.123.890,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 142.344.792,00 kn ili 54,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 29.465.268,00 kn ili 11,3%, te pomoći u iznosu 28.818.152,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 59.495.678,00 kn ili 22,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje cijene usluge vrtića i škola, donacije, prihode od prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 119.353.487,00 kn, što čini 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 111.480.142,00 kn, a 7.873.345,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajniji prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.732.590,00 kn se odnosi na prihod od izvlaštenja nekretnina u vlasništvu Grada radi izgradnje obilaznice. Zaključkom gradskog vijeća iz 2009. odobreno je s društvom u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju cesta zaključivanje Nagodbe o potpunom izvlaštenju nekretnina. Nagodba o potpunom izvlaštenju nekretnina u vrijednosti 16.732.590,00 kn je zaključena u siječnju 2010., a društvo za izgradnju cesta podmirilo je iznos utvrđen nagodbom.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 5.689.033,00 kn, koji se odnose na pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode (poplavu i tuču) u iznosu 2.766.636,00 kn i pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 2.922.397,00 kn za otklanjanje posljedica uzrokovanih poplavom. Sredstva su u cijelosti utrošena za dobivene namjene.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	235.892.418,00	229.568.679,00	97,3	87,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	65.105.782,00	64.133.582,00	98,5	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	102.759.611,00	99.676.953,00	97,0	37,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.885.140,00	3.670.782,00	94,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	24.852.955,00	24.315.262,00	97,8	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	67.453.181,00	65.501.218,00	97,1	24,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.568.335,00	6.189.691,00	94,2	2,3
1.3.	Financijski rashodi	311.000,00	292.060,00	93,9	0,1
1.4.	Subvencije	11.618.000,00	11.574.896,00	99,6	4,4
1.5.	Pomoći	8.724.445,00	8.575.264,00	98,3	3,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	8.724.445,00	8.575.264,00	98,3	3,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.009.000,00	10.858.910,00	98,6	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	36.364.580,00	34.457.014,00	94,7	13,2
1.7.1.	Tekuće donacije	15.029.000,00	14.938.055,00	99,4	5,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.275.580,00	1.270.916,00	99,6	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	5.064.000,00	7.679.234,00	151,6	2,9
1.7.4.	Izvanredni rashodi	996.000,00	993.850,00	99,8	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	14.000.000,00	9.574.959,00	68,4	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.255.713,00	29.654.542,00	75,5	11,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	10.304.000,00	9.172.777,00	89,0	3,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.440.963,00	17.249.776,00	67,8	6,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.510.750,00	3.231.989,00	92,1	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.630.000,00	3.531.319,00	97,3	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	130.000,00	100.000,00	76,9	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.500.000,00	3.431.319,00	98,0	1,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka prethodne godine	650.794,00	0,00	-	-
	Ukupno	279.428.925,00	262.754.540,00	94,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.630.650,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 262.754.540,00 kn, što je za 16.674.385,00 kn ili 6,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.744.405,00 kn ili 2,2%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 99.676.953,00 kn ili 37,9%, zaposlene u iznosu 64.133.582,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 34.457.014,00 kn ili 13,2%, te nabavu nefinancijske imovine 29.654.542,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 34.832.449,00 kn i imaju udjel 13,2%. Rashodi za nakade šteta zbog elementarne nepogode (poplave i tuče), izvršeni su iznad plana za 2.615.234,00 kn ili 51,6%, u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 440.912.605,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	295.336.732,00	311.261.964,00	105,4
2.	Financijska imovina	89.692.984,00	129.650.641,00	144,5
2.1.	Novčana sredstva	16.131.989,00	19.319.140,00	119,8
2.2.	Jamčevni polozi	285.783,00	285.783,00	100,00
2.3.	Potraživanja	65.010.553,00	62.565.358,00	96,2
2.4.	Dani zajmovi	4.279.392,00	3.273.593,00	76,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	774.000,00	40.995.500,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
	Ukupno imovina	385.029.716,00	440.912.605,00	114,5
3.	Obveze	29.289.823,00	32.221.377,00	110,0
4.	Vlastiti izvori	355.739.893,00	408.691.228,00	114,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	385.029.716,00	440.912.605,00	114,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.986.369,00 kn, građevinskih objekata 250.914.075,00 kn, postrojenja i opremu 5.538.454,00 kn, prijevoznih sredstava 57.932,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, urbanistički planovi, geodetski elaborati) 7.283.127,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste, plinska mreža, vodovod, kanalizacija, groblje, pješačke staze, sportska dvorana) u iznosu 16.482.007,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 19.319.140,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 58.319.042,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.398.034,00 kn, druga potraživanja 2.848.282,00 kn, jamčevne pologe 285.783,00 kn, dane zajmove 3.273.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici 40.995.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.211.267,00 kn.

Obveze u iznosu 32.221.377,00 kn se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.889.994,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.796.140,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.535.243,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) podmirene su obveze u iznosu 25.272.373,00 kn.

## **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 Grada.

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 Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola, ustrojavanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu usluga obaviti u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ustrojena je jedinica unutarnje revizije, ali radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno te se poslovi unutarnje revizije ne obavljaju.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvima u vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima financiranim proračunskim sredstvima.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### **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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osobe zadužene za nepravilnosti i prijave i za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2007., a izmjene i dopune plana u rujnu 2010. Izmjenama i dopunama plana utvrđeni su novi rokovi za provođenje aktivnosti vezanih za sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola, te druge aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navedene aktivnosti planiraju se provesti tijekom 2011. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli. Godišnje izvješće je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. 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 obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je formalno uspostavljena kao ustrojstvena jedinica, u skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a obavljanje poslova unutarnje revizije, normativno je uređeno odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizacijom radnih mjesta. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Od 2008. do dana obavljanja revizije, dva zaposlenika su bila na edukaciji, ali nisu stečena ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnjeg revizora. Proveden je i jedan natječaj za prijam i imenovanje unutarnjeg revizora, koji je poništen jer je jedina kandidatkinja odustala od prijave. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je provođenje ponovljenog natječaja za prijam i imenovanje unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti vezanih za imenovanje unutarnjeg revizora i obavljanje poslova unutarnje revizije. Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je ponovljenim javnim natječajem imenovana voditeljica jedinice za unutarnju reviziju, koja je stupila u službu u lipnju 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. ostvaren je prihod od izvlaštenja nekretnina u vlasništvu Grada (zemljišta) radi izgradnje obilaznice u iznosu 17.122.560,00 kn, od čega 16.732.590,00 kn na temelju nagodbe iz 2010. s društvom u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju cesta. U poslovnim knjigama Grada navedeno zemljište nije bilo evidentirano. Nadalje u poslovnim knjigama Grada, u okviru imovine i izvora vlasništva, nije evidentirano stjecanje zemljišta površine 112 465 m<sup>2</sup> u vrijednosti 15.745.100,00 kn. Navedeno zemljište preneseno je u vlasništvo Grada, bez naknade, u svrhu izgradnje i proširenja radne zone Rakitovec, na temelju Ugovora o prijenosu vlasništva zaključenog s Vladom Republike Hrvatske u travnju 2010. Ugovoren je prijenos zemljišta u vlasništvo Grada pod uvjetom da se otpišu potraživanja prema Republici Hrvatskoj u vrijednosti zemljišta. Grad u poslovnim knjigama nije imao iskazana potraživanja od Republike Hrvatske, a iz zaključenog ugovora nije vidljivo o kojim se potraživanjima radi. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje imovine, obveza i izvora vlasništva, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju obrazlaže da nadležni upravni odjel nije evidentirao nastalu promjenu na imovini, zbog nepravodobne dostave dokumentacije o stjecanju imovine. Prema obrazloženju, vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama će biti iskazana u 2011.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 260.123.890,00 kn, što je za 19.305.035,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 62.565.358,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 54.247.451,00 kn, a na nedospjela 8.317.907,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 44.387.040,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 2.445.195,00 kn ili 3,8%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 58.319.042,00 kn se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 32.119.924,00 kn, gradske poreze 8.712.404,00 kn (od čega je značajnije potraživanje za porez na tvrtku u iznosu 6.815.890,00 kn), komunalni doprinos 3.725.908,00 kn, kamate 2.491.822,00 kn, zakup zemljišta 1.901.550,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za sufinanciranje i sudjelovanje u programu sanacije odlagališta komunalnog otpada Mraclinska Dubrava) 1.583.868,00 kn, spomeničke rente 1.530.961,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.236.831,00 kn, korištenje javnih površina 1.123.610,00 kn, zaštićenu najamninu 1.123.310,00 kn, potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva 812.323,00 kn, dane koncesije 555.749,00 kn, sufinanciranje građana 481.093,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 300.865,00 kn, te druga potraživanja (doprinos za šume, eksploataciju mineralnih sirovina, refundacije troškova i drugo) u iznosu 618.824,00 kn.

Trgovačko društvo u vlasništvu Grada je obavljalo poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićenu najamninu. Dospjela potraživanja su za navedene prihode koncem 2010., iznosila 34.601.153,00 kn, a navedeno društvo je za dio potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 10.786.060,00 kn pokrenulo postupke ovrhe, dok za preostala potraživanja u iznosu 23.815.093,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Poslove razreza i naplate gradskih poreza je obavljala Porezna uprava, koja nije dostavljala Gradu izvješće o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza. Na zahtjev Grada, u vrijeme obavljanja revizije, Porezna uprava je dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza. Naplatu drugih proračunskih prihoda obavlja Grad, te se ovršni postupci pokreću dva puta godišnje. U 2010. putem ovršnih postupaka naplaćeno je 3.199.615,00 kn potraživanja za komunalni doprinos s obračunanim kamatama. Za dio dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, zatezних kamata, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te danih depozita u iznosu 4.235.616,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem prijave Općinskom državnom odvjetništvu, izdanih rješenja o ovrsi, nagodbi i prijedloga za uknjižbu nekretnina. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 4.460.962,00 kn (osim potraživanja čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, gradskih poreza čiju naplatu provodi Porezna uprava, potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva, za decentralizirana sredstva i potraživanja korisnika proračuna), Grad je dužnicima upućivao opomene u iznosu 3.013.725,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Poslovi naplate proračunskih prihoda odvijaju se na više razina (gradska upravna tijela, društvo u vlasništvu Grada, Porezna uprava), potraživanja su i nadalje značajna, a aktivnosti oko kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda ne provode se pravodobno. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim propisima, u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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 je mišljenja da je cjelovito pitanje naplate proračunskih prihoda neophodno urediti ustrojavanjem određenog oblika službe naplate ili utvrđivanjem drugog tijela u čijoj će nadležnosti kontinuirano biti naplata prihoda.

Prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 34.005,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, površine 2 628,34 ha, donesen je u 2002., a izmjene u 2004. i 2007. Prema programu za zakup je predviđeno 1 643,58 ha, koncesiju 581,22 ha (za raspisivanje natječaja je nadležno Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja), povrat prijašnjim vlasnicima 139,45 ha, a za druge namjene za potrebe Grada 264,09 ha. Prema Izvješću o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske do konca 2010. na temelju javnih natječaja i zaključenih ugovora u zakup je dano 404,44 ha ili 24,6% ukupno raspoloživih površina (od ukupno raspoloživih za zakup 1 643,58 ha), na razdoblje od pet do 25 godina. Koncem 2010. raspoloživo zemljište za zakup iznosi 1 239,14 ha. U koncesiju je dano 154,16 ha ili 26,5% površina raspoloživih za koncesiju. Povrata zemljišta prijašnjim vlasnicima nije bilo. Koncem svibnja 2011. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske površine 234,61 ha u osam katastarskih općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. U vezi naplate proračunskih prihoda, nalaže se poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje zasebne službe naplate (u okviru postojećeg broja zaposlenika) ili drugog tijela koje će na razini gradskog proračuna poduzimati sve zakonski raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s propisima, koordinirati mjere naplate proračunskih prihoda koji su ugovorom preneseni na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, razraditi sustav naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izraditi operativni plan naplate svih potraživanja i izvještavati Gradonačelnika i Gradsko vijeće o svim promjenama na potraživanjima, odnosno o financijskim rezultatima naplate proračunskih prihoda.

- 3.2. *U vezi postupanja prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, Grad u očitovanju obrazlaže da nije u mogućnosti dati u zakup poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, za koje nije izvršena uknjižba vlasništva u korist Republike Hrvatske, te veliki broj malih površina koje se nalaze uz prometnice i ne mogu se koristiti za poljoprivrednu proizvodnju. Za zemljišta dana u zakup, površine 36,45 ha zatražena su mišljenja o postupanju Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja te Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, s obzirom da su ugovori o zakupu koje je zaključila Zagrebačka županija, istekli u 2003., a radi se o trajnim nasadima u zoni s posebnim namjenama. Do dana obavljanja revizije, mišljenja navedenih tijela nisu dobivena. Za površine koje su predviđene za zakup se prikuplja dokumentacija i raspisuju natječaji. U vezi naplate potraživanja Grada, u očitovanju se obrazlaže da za potraživanja u iznosu 12.773.491,00 kn, a čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, postupci prisilne naplate nisu pokrenuti s obzirom da se radi o potraživanjima starijim od šest godina i dužnicima (subjektima) koji više ne posluju.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 262.754.540,00 kn, što je za 16.674.385,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 43.366.520,00 kn od čega se na održavanje objekata komunalne infrastrukture odnosi 36.143.391,00 kn. Na rashode redovnog održavanja cesta i javnih površina se odnosi 10.099.957,00 kn, a na rashode izvanrednog održavanja cesta se odnosi 10.286.913,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2009. te izmjenama iz listopada 2010. planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 20.400.000,00 kn, od čega se na izvanredno održavanje odnosi 10.300.000,00 kn, a na redovno održavanje sa zimskom službom 10.100.000,00 kn. Programom su utvrđeni opis i opseg poslova redovnog održavanja cesta, s procjenom pojedinih troškova, te financijska sredstva potrebna za ostvarivanje redovnog održavanja, dok su radovi izvanrednog održavanja planirani u ukupnom iznosu, bez navođenja opisa i opsega poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Izvanredno održavanje cesta i javnih površina se obavlja prema posebnom programu, kojeg donosi gradonačelnik na temelju podataka mjesnih odbora i gradskih četvrti. Program izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta, donio je u ožujku 2010. gradonačelnik, te izmjene programa u studenom 2010., a planirani su radovi izvanrednog održavanja u vrijednosti 10.300.000,00 kn.

Donošenje programa izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta od strane gradonačelnika i nakon donošenja glavnog programa održavanja objekata komunalne infrastrukture nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010., podnesenom gradskom vijeću, rashodi izvanrednog održavanja cesta i javnih površina su iskazani u ukupnom iznosu 10.286.913,00 kn, te nije vidljivo na što se odnose izvršeni rashodi. Utvrđeno je da su programom izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta planirani radovi izrade pješačkih staza, parkirališta s oborinskom odvodnjom, uređenje novog grobnog polja, nastavka oborinske odvodnje, rekonstrukcija ulice s oborinskom kanalizacijom i izrada arhitektonskih barijera u vrijednosti 4.505.193,00 kn. S obzirom da se navedenim radovima povećava vrijednost gradske imovine, te produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, navedene radove trebalo je planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvršene rashode evidentirati u okviru ulaganja u nefinancijsku imovinu, prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Održavanje objekata komunalne infrastrukture povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na temelju ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina zaključenog u prosincu 2009. te dodatka ugovoru iz studenog 2010. Ugovoreni su radovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u vrijednosti 16.585.366,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba odrediti kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Prilikom izrade planskih dokumenata potrebno je troškove održavanja planirati odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u skladu s tim planirati i izvršavati rashode proračuna i ustupati izvođenje radova, odnosno 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).

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve izvršeni su u iznosu 898.060,00 kn, a u većini slučajeva se odnose na isplate proračunskih sredstava za podmirenje rashoda poslovanja (pokroviteljstva i organizacije turnira, sajмова, izložbi, utrka, projekata, očuvanje baštine, nabava nošnji i uniformi, sanacija crkve) i nabavu opreme (kontejnera, kombi vozila, športske opreme, plesnog podija, opremanje teretane i drugo) raznim udrugama, kulturno-umjetničkim i športskim društvima, trgovačkim društvima i drugim organizacijama koje uglavnom nisu korisnici proračuna Grada. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Državni ured za reviziju je mišljenja da je isplate dijela proračunskih sredstava iz proračunske pričuve, za podmirenje rashoda poslovanja i nabavu opreme neprofitnim udrugama i društvima, trebalo planirati programima odgovarajućih javnih potreba u športu, kulturi, školstvu i vatrogastvu, te programima subvencija i pomoći trgovačkim društvima.

Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu u svom vlasništvu 9.460.913,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodoopskrbe 5.480.808,00 kn i odvodnje 3.980.105,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je navedenom društvu doznačio 25.288.109,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.738.113,00 kn, a na izgradnju odvodnje 11.549.996,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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 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 odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

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

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 335.000,00 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa izvanrednog održavanja cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže izvanredne radove održavanja cesta i javnih površina, a kojima se povećava vrijednost gradske imovine, produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, navedene radove povjeravati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a izvršene rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je Programom održavanja komunalne infrastrukture definiran pojam izvanrednog održavanja, a odnosi se na radove izvanrednog održavanja cesta koji obuhvaćaju povremene radove većeg obima, a kojima je cilj sačuvati prvobitno stanje nerazvrstane ceste i javno prometne površine s njenim projektiranim elementima, te radove na korekcijama elemenata cesta u svrhu povećanja sigurnosti prometa. Grad je suglasan da izvanredne radove održavanja cesta i javnih površina obuhvati izvješćem o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje obrazlaže da je održavanje i izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Grada. U skladu sa zakonskim odredbama Grad putem kapitalnih pomoći osigurava sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, a u skladu s programom izgradnje komunalne infrastrukture, te sufinanciranju iz sredstava voda i državnog proračuna. Za kapitalne pomoći se zaključuju ugovori s trgovačkim društvom, a po konačnom završetku radova će Grad i spomenuto trgovačko društvo zaključiti ugovor o pravnom statusu vlasništva komunalnih vodnih građevina kojim će se riješiti pitanje vlasništva nad tim objektima. Za vodne građevine za koje je Grad osigurao kapitalnu pomoć u 2009. i 2010. prikupljen je veći dio potrebne dokumentacije, te će se pravni status komunalnih vodnih građevina riješiti do konca godine.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. donesen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva, te oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Grad je u planu nabave iskazao ukupnu procijenjenu vrijednost nabave u iznosu 47.149.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te planirana sredstva za 2010. u iznosu 38.917.687,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.



Tijekom 2010. putem zaključaka gradonačelnika, doneseno je 39 izmjena i dopuna plana nabave, u kojima je iskazana procijenjena vrijednost nabave pojedinih predmeta nabave koji se mijenjaju u odnosu na plan nabave za 2010., pojedini predmeti nabave su brisani iz plana nabave, a kod pojedinih je mijenjana procijenjena vrijednost te načini provođenja postupaka nabave. Navode se pozicije proračuna na kojima su planirana sredstva za nabavu i CPV oznake za nabavu. Iz izmjena i dopuna plana nabave nije vidljiva ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. i usklađenost sa sredstvima planiranim proračunom. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi nabavu roba, radova i usluga trebalo pažljivije planirati, kako tijekom godine ne bi bilo potrebe za učestalijim donošenjem izmjena i dopuna plana nabave, te u skladu sa sredstvima planiranim proračunom.

Vode se propisane evidencije provedenih postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010., dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je u 2010. zaključio 46 ugovora kojima je ugovorio nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 30.597.266,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupnog broja zaključenih ugovora, na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je 38 ugovora u vrijednosti 29.461.453,00 kn i na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave osam ugovora u vrijednosti 1.135.814,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn iznosila je 7.747.187,00 kn. Vrijednost godišnjih ugovora zaključenih u 2010. na temelju četiri okvirna sporazuma iznosila je 909.310,00 kn.

Za obavljanje poslova tekućeg i investicijskog održavanja tri skloništa u vrijednosti 117.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, izravnom pogodbom su zaključena tri ugovora, za radove unutarnjeg uređenja dva doma u vrijednosti 138.761,22 kn su zaključena dva ugovora, za nabavu pet autobusnih i dvije urbane nadstrešnice u vrijednosti 157.071,00 kn dva ugovora i za izradu, dobavu i ugradnju ogradnih panela (zaštitne mreže) na dva dječja igrališta u vrijednosti 85.570,00 kn dva ugovora. Planom nabave i izmjenama plana nabave su navedeni radovi planirani kao zasebni predmeti nabave, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. S obzirom da je za istovrsne radove zaključivano više ugovora, te zbog racionalizacije troškova, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pojedine radove bilo moguće planirati objedinjeno, te u skladu s tim provesti odgovarajuće postupke javne nabave.

Nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola u razdoblju od siječnja do konca studenog 2010. u iznosu 3.742.952,00 kn, je obavljena na temelju ugovora zaključenog na neodređeno vrijeme u veljači 2005. te dva dodatka ugovoru, iz 2007. i 2009. Odredbom članka 175. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008., propisano je da su naručitelji obvezni u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme. Postupak nabave usluga prijevoza trebalo je provesti u 2009. Za navedene usluge prijevoza, u listopadu 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine, koji je zaključen u studenom 2010.

Usluge objave oglasa u tisku u vrijednosti 124.440,00 kn (planirane planom nabave kao dva predmeta nabave, u dvjema dnevničkim novinama, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn), nabavljene su izravnom pogodbom s jednim društvom, na temelju narudžbenica, a trebalo je provesti objedinjeni postupak javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom su nabavljene telekomunikacijske usluge fiksne telefonije u iznosu 370.765,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 168.608,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nadalje predlaže se kod nabave istovrsnih roba, radova i usluga, zbog racionalizacije sredstava za nabavu, objedinjenje postupaka nabave, te utvrđivanje ukupne procijenjene vrijednosti nabave koja se temelji na ukupnoj vrijednosti nabave.

- 5.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je zbog modernizacije i proširenja telekomunikacijskih kapaciteta, te povezivanja Grada s proračunskim korisnicima, u tijeku izrada tehničke studije, ispitivanje stanja i izrada sheme nove telekomunikacijske mreže, koja bi bila osnova za provođenje postupaka javne nabave spomenutih usluga. Nadalje se navodi da kod nabave usluga objave oglasa u tisku nije moguće predvidjeti i planirati točan godišnji broj objava i vrijeme objava, jer iste ovise o složenosti postupaka izrade pojedinih prostornih planova koji se objavljuju. U vezi mišljenja o objedinjavanju pojedinih postupaka javne nabave, navodi se da je kod nabave navedenih radova i usluga bilo potrebno izvesti različiti opseg i vrstu usluga i radova, te je zbog specifičnosti svakog pojedinog objekta, izvedbenih radova i mjesta troška, bilo potrebno planirati različite predmete nabave, te u skladu s tim provesti odgovarajuće postupke nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je pitanje vodoopskrbe i odvodnje trebalo uskladiti sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Unutarnja revizija formalno je uspostavljena i normativno uređena, no radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno i poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nije evidentirano stjecanje zemljišta u iznosu 15.745.100,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 54.247.451,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 44.387.040,00 kn ili 81,8% dospjelih potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 28.276.055,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Program izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donesen u skladu sa zakonskim odredbama, te su njime planirani pojedini radovi koji se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Iz izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije vidljivo na što se odnosi izvanredno održavanje cesta i javnih površina u vrijednosti 10.286.913,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu doznačio 25.288.109,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.738.113,00 kn, a na izgradnju odvodnje 11.549.996,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 4. Nalaza)
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge u iznosu 539.373,00 kn i usluge objave oglasa u iznosu 124.440,00 kn. Usluge prijevoza učenika do konca studenog 2010. u vrijednosti 3.742.952,00 kn obavljene su na temelju ugovora iz ranijih godina, a trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 109 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 260.123.890,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 262.754.540,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 142.344.792,00 kn ili 54,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 29.465.268,00 kn ili 11,3%, te pomoći u iznosu 28.818.152,00 kn ili 11,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 119.353.487,00 kn i čine 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 62.565.358,00 kn i manja su za 2.445.195,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 54.247.451,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 40.832.328,00 kn ili 75,3% dospjelih potraživanja, a mjere naplate nisu poduzimane u potpunosti. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 3.273.593,00 kn, a odnosi se na zajmove trgovačkim društvima u iznosu 1.910.860,00 kn i oročena sredstva u iznosu 1.362.733,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 4.535.243,00 kn. Grad se prethodnih godina zadužio za financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 27.686.134,00 kn i veće su za 6.362.872,00 kn ili 29,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.889.994,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.796.140,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 99.676.953,00 kn ili 37,9%, za zaposlene u iznosu 64.133.582,00 kn ili 24,4% i za nabavu nefinancijske imovine 29.654.542,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim dijela izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga, usluga prijevoza učenika osnovnih škola i objave oglasa u tisku. Uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na obavljanje poslova unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVEC

Zagreb, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/132  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRBOVCA ZA 2010.

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 grada Vrbovca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 18. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika prema popisu 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije. Grad ima 21 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika: dječji vrtić, dvije osnovne škole, Pučko otvoreno učilište i gradsku knjižnicu u kojima radi 41 zaposlenik. 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je gradonačelnik Vladimir Bregović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.183.103,00 kn, što je za 9.934.897,00 kn ili 23,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.112.787,00 kn ili 11,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.353.483,00 kn ili 96,5%, te drugi prihodi poslovanja za 1.615.878,00 kn ili 88,1%. Grad je trebao donijeti izmjene proračuna kojima bi realnije planirao prihode.

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	39.643.000,00	32.077.431,00	80,9	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	27.264.526,00	22.960.724,00	84,2	71,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		20.727.126,00	-	64,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.612.518,00	-	5,0
1.1.3.	Gradski porezi		621.080,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.178.200,00	4.670.464,00	111,8	14,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	578.200,00	608.556,00	101,5	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.600.000,00	4.061.908,00	134,0	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	727.500,00	839.683,00	115,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	29.201,00	146,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	707.500,00	810.482,00	114,6	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.637.774,00	3.387.438,00	60,1	10,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	602.774,00	361.627,00	60,0	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.035.000,00	3.025.811,00	60,1	9,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.436.959,00	-	7,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		588.852,00	-	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.835.000,00	219.122,00	11,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.440.000,00	86.517,00	3,5	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.405.000,00	50.100,00	2,1	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	36.417,00	104,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	35.000,00	19.155,00	54,7	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	35.000,00	19.155,00	54,7	0,1
	Ukupno	42.118.000,00	32.183.103,00	76,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.960.724,00 kn ili 71,3%, pomoći 4.670.464,00 kn ili 14,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.436.959,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.114.956,00 kn ili 6,6%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinos za šume, donacije, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn, što čini 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.879.340,00 kn, na žiro računu se nalazi 357.731,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći (Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i Zagrebačke županije), te od zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	31.139.856,00	25.816.190,00	82,9	82,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.875.890,00	7.220.808,00	91,7	23,1
1.2.	Materijalni rashodi	12.642.423,00	11.085.608,00	87,7	35,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	466.851,00	408.872,00	87,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.332.477,00	2.770.264,00	83,1	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.367.484,00	6.720.885,00	91,2	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.475.611,00	1.185.587,00	80,3	3,8
1.3.	Financijski rashodi	1.111.143,00	717.034,00	64,5	2,3
1.4.	Subvencije	370.000,00	260.873,00	70,5	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.142.000,00	2.014.049,00	94,0	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.998.400,00	4.517.818,00	64,6	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	5.368.400,00	4.077.410,00	76,0	13,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	0,0	0,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.600.000,00	440.408,00	27,5	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.478.144,00	3.746.629,00	57,8	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.323.044,00	3.678.690,00	58,2	11,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	55.100,00	67.939,00	123,3	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.500.000,00	1.619.498,00	108,0	5,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.500.000,00	1.619.498,00	108,0	5,2
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	3.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	42.118.000,00	31.182.317,00	74,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.000.786,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.182.317,00 kn, što je za 10.935.683,00 kn ili 20,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.316.198,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.085.608,00 kn ili 35,6%, zaposlene 7.220.808,00 kn ili 23,1%, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.517.818,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.358.552,00 kn i imaju udjel 26,8%.

Značajnije ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 1.159.592,00 kn ili 72,5 %, a iznad plana izvršeni su izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma za 119.498,00 kn ili 8,0% i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 12.839,00 kn ili 23,3%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.164.667,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	85.992.958,00	84.727.489,00	98,5
2.	Financijska imovina	18.655.053,00	16.437.178,00	88,1
2.1.	Novčana sredstva	915.025,00	1.247.285,00	136,3
2.2.	Potraživanja	10.043.981,00	7.456.858,00	74,2
2.3.	Dani zajmova	510.122,00	490.967,00	96,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.185.925,00	7.242.068,00	100,8
Ukupno imovina		104.648.011,00	101.164.667,00	96,7
3.	Obveze	34.567.195,00	30.052.281,00	86,9
4.	Vlastiti izvori	70.080.816,00	71.112.386,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		104.648.011,00	101.164.667,00	96,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.615.301,00 kn, građevinskih objekata 79.067.252,00 kn, opreme 221.228,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 388.191,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan, prometna studija i drugo) 2.435.517,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.247.285,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.289.364,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 491.182,00 kn, druga potraživanja 676.312,00 kn, dane zajmove 490.967,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.185.925,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 56.143,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.327.087,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.311.273,00 kn i obveze za primljene zajmove 22.413.921,00 kn. Od ukupnih obveza na nedospjele obveze odnosi se 22.736.083,00 kn, a dospjele obveze 7.316.198,00 kn.

## 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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te radove na izgradnji komunalne infrastrukture povjeravati na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada, te obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalog u postupku izvršenja:

- provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima,

Prijedlozi prema kojima nije postupljeno:

- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije izrađen.
- Obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske zarazdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Provode se kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina, a pristup dokumentaciji i zapisima je osiguran korištenjem osobnih zaporki. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te radna skupina za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola u gradskim upravnim tijelima i službama Grada. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca prosinca 2010. je izrađen i izmijenjen u studenome 2007. Od zadanih aktivnosti donesena je izjava o viziji i misiji Grada, a druge aktivnosti nisu provedene. 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. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove Planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava, a prema Uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010. Grad nije izmijenio i dopunio plan u skladu sa Strategijom i uputama Ministarstva financija. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu sa navedenom Strategijom, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole prema Uputama ministarstva financija iz svibnja 2010. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju Grad navodi da će intenzivirati razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola kada se provedu izobrazbe i donese jednoobrazni program za jedinice lokalne samouprave, kojima bi se utvrdilo daljnje postupanje jedinica lokalne samouprave. Grad navodi da je odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisana obveza provođenja izobrazbe osoba zaduženih za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola na temelju programa koje donosi ministar financija, te obveza surađivanja u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija. Grad nema saznanja o provođenju navedene izobrazbe, a konzultantske usluge društva koja surađuju s Ministarstvom i dodatno zapošljavanje predstavljaju dodatne troškove za proračun Grada. Nadalje navodi, da je mišljenja kako su vanjske kontrole djelotvornije od unutarnjih, a u Gradu su u četiri godine provedena dva proračunska nadzora Ministarstva financija i četiri nadzora Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.183.103,00 kn, što je za 9.934.897,00 kn ili 23,6% manje od plana.

Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 7.456.858,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.024.112,00 kn, a na nedospjela 1.432.746,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.976.879,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 2.587.123,00 kn ili 25,8%. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na gradske poreze u iznosu 3.272.969,00 kn, komunalnu naknadu 2.417.868,00 kn, komunalni doprinos 110.624,00 kn, iznajmljivanje imovine 99.586,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 51.347,00 kn, dane koncesije 45.589,00 kn, za javne površine 26.161,00 kn, te šumski doprinos i druga potraživanja u iznosu 265.220,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, od vlastite djelatnosti i od naknada koje se refundiraju u iznosu 1.272.458,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te tužbi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja (izuzev potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.272.969,00 kn čije poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe provodi Porezna uprava) u iznosu 1.478.685,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine, u veljači 2011., su otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 98.331,00 kn zbog zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinos za šume, donacije, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn što čini 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.879.340,00 kn, na žiro računu se nalazi 357.731,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći (Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva i Zagrebačke županije) i od zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Pomoći su dobivene za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava, odnosno uređenje poduzetničke zone.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju o trošenju namjenskih prihoda i pravodobnoj naplati prihoda. Navodi da su sredstva pomoći utrošena za podmirivanje obveza iz prethodnih godina koje se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta, odnosno za kapitalne izdatke. Nadalje, navodi da će prihode koji imaju propisane namjene koristiti u skladu s propisanim namjenama.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.182.317,00 kn, što je za 10.935.683,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 7.220.808,00 kn. Na rashode zaposlenih u Gradu odnosi se 2.859.138,00 kn, od čega su plaće i doprinosi na plaće 2.773.838,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 85.300,00 kn, a na rashode zaposlenih u proračunskim korisnicima odnosi se 4.361.670,00 kn. U Gradu je tijekom 2010. bilo 21 zaposlenik. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 21.084,00 kn, a najniža bruto plaća 5.106,00 kn.



Ukupna masa plaća službenika, namještenika i dužnosnika Grada je iznosila 11,4% od utvrđene osnovice, što je sukladno zakonskim propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša profesionalno, te zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, nisu donesene. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika, odnosno odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon stupanja na snagu odluka predstavničkog tijela, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. U okviru rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za uspješnost u radu u iznosu 14.732,00 kn. Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. i 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima gradonačelnik najkasnije u roku šest mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona o plaćama donosi pravilnik kojim propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Plan prijama u službu u upravnim tijelima Grada nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), prema kojima gradonačelnik utvrđuje plan prijama u službu u pravna tijela lokalne jedinice u roku 30 dana od dana stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.059.123,00 kn. Odnose se na rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.321.816,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 1.202.343,00 kn, javne rasvjete 203.905,00 kn, javnih površina 170.772,00 kn, čišćenje javnih površina 75.000,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 23.812,00 kn, te preventivnu deratizaciju 26.464,00 kn, prigodno ukrašavanje Grada 17.662,00 kn i veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 17.350,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donesena je u travnju 2010. propisana odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti. Na temelju ugovora o koncesiji povjereno je obavljanje dimnjačarskih poslova, a održavanje javne rasvjete, skupljanje napuštenih životinja i preventivna deratizacija su obavljale pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 59,0%) povjereno je obavljanje drugih komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje i čišćenje javnih površina, skupljanje, odlaganje i obrađivanje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnje oborinskih voda, tržnice na malo i stočni sajam, upravljanje i održavanje groblja, pogrebni poslovi, prijevoz umrlih osoba, te prigodno ukrašavanje grada).

Prijevoz putnika u javnom gradskom prometu u 2010. je obavljalo trgovačko društvo, s kojim nije zaključen ugovor o koncesiji, iako je odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Grad odredio obavljanje navedene djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji i propisao postupak dodjele. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Programom nije planirana preventivna deratizacija, prigodno ukrašavanje Grada i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 61.476,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja.

Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju završne dionice sustava odvodnje Grada, koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedena investicija je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji se financiraju iz sredstava komunalnog doprinosa, kapitalnih pomoći, donacija, te drugih prihoda Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn (za izradu projektne dokumentacije i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn). Prema ugovoru o financiranju izgradnje navedenog sustava, zaključenom u svibnju 2010. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, nabava cijevi, revizijskih okana i izgradnja cjevovoda je ugovorena u vrijednosti 18.028.118,00 kn. Izvoditelja radova i dobavljača cijevi odabralo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada. U srpnju 2010. komunalno društvo i Grad su zaključili ugovor o sufinanciranju izgradnje završne dionice sustava odvodnje Grada, kojim je Grad preuzeo sufinanciranje radova u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je komunalno društvo investitor izgradnje. Komunalnom društvu preneseno je 1.000.000,00 kn ostvarenih od primljene kapitalne pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Izgrađeni sustav odvodnje otpadnih voda je evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i javna odvodnja uređena je odredbama članka 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 100.000,00 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovog zamjenika, odluku kojom se određuje naknada za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te plan prijama u službu u upravna tijela Grada u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente i obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, te poslove prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi pokriva proračunskog manjka navodi da je u travnju 2010. gradsko vijeće donijelo odluku kojom je određeno pokriva manjka kroz četiri godine i preuzimanje daljnjih obveza kako se ne bi stvarao novi manjak. Za 2010. je planirano pokriva manjka u iznosu 3.000.000,00 kn, u 2011. u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.000.000,00 kn, te u 2013. preostalih 2.596.374,00 kn. Zbog znatno smanjenih poreznih prihoda proračuna u 2010., pokriva manjka nije ostvareno u planiranom iznosu. Stoga se planira pokriva u iznosu 1.500.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 2.000.000,00 kn i 2013. u iznosu 2.214.763,00 kn, u skladu s projekcijom proračuna Grada za 2012. i 2013. Vezano za donošenje odgovarajućih odluka i pravilnika vezanih uz plaće dužnosnika i zaposlenika Grada, navodi da gradsko vijeće nije prihvatilo prijedlog odluka gradonačelnika zbog lošeg funkcioniranja izvršnog i predstavničkog tijela Grada. Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu je u postupku donošenja, a propust u donošenju plana prijama u službu u upravna tijela Grada ispravljen je donošenjem plana za 2011. Nadalje navodi, da će programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, te poslove prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu povjeriti nakon provedenog propisanog postupka dodjele koncesije.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. je planirana nabava robe, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u vrijednost 7.280.181,00 kn. U 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.570.037,00 kn, od čega na temelju postupaka nabave provedenih ranijih godina u vrijednosti 1.477.678,00 kn. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u 2010. su provedeni postupci javne nabave u vrijednosti 1.139.301,00 kn.

Zaključeno je pet ugovora o nabavi, od čega četiri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za nabavu školskog i uredskog namještaja za potrebe osnovnih škola, uređenje prostorija osnovnih škola, izgradnju krova kapelice i projektne dokumentaciju za rekonstrukciju raskrižja u iznosu 551.049,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za izgradnju spojne ceste u iznosu 618.252,00 kn. Na temelju ugovora zaključenih u 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.246.404,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 899.719,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave jer se odnose na nabave čija je pojedinačna vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za radove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn. Radovi na izmicanju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda procijenjene vrijednosti 750.000,00 kn su ugovoreni izravno s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada koncem kolovoza 2010., na temelju troškovnika koji je izradilo komunalno društvo i odobrilo povjerenstvo za kontrolu kalkulativnih cijena gradnje i održavanja komunalne infrastrukture u studenome 2009. U ugovoru je navedeno da je primijenjen pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave, zbog rokova otvaranja opskrbnog centra i njegovog priključenja na vodovodnu mrežu. Prema odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), ugovor o javnim radovima može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, odnosno provodi se u slučajevima ispunjenja propisanih pretpostavki, između ostalog, kada se zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Grad je predvidio potrebu izmještanja magistralnog cjevovoda, za što je sastavljen i odobren troškovnik u studenome 2009. i navedena investicija planirana u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Grad je trebao provesti propisani postupak javne nabave. Obavljene radove komunalno društvo je obračunalo ukupno u iznosu 736.184,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poslove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda povjerali komunalnom društvu, zbog žurnosti otvaranja trgovačkog centra u kojem je zaposlen značajan broj lokalnog stanovništva.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. Gradu je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da po navedenim preporukama nije postupljeno.
  - Grad je započeo uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, od kojih većina aktivnosti planiranih za 2010. nisu izvršene, a plan uspostave nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i Uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 6.024.112,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 1.272.458,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te tužbi. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.478.685,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od kapitalnih pomoći dobivenih za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava, odnosno uređenje poduzetničke zone i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 2.773.838,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što gradsko vijeće nije donijelo odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavljaju profesionalno, odnosno naknade zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu propisan odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te plan prijama u službu u pravna tijela Grada propisan odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, nisu doneseni. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.059.123,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti donesenom u travnju 2010. su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti. Povjeravanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom gradskom prometu nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja i nisu planirane preventivna deratizacija, prigodno ukrašavanje Grada i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 61.476,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su u 2010. prenesena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju završne dionice sustava odvodnje Grada, koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn kapitalnih pomoći primljenih od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Prema ugovoru o financiranju izgradnje navedenog sustava, zaključenog u svibnju 2010. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, nabava materijala i izgradnja je ugovorena u vrijednosti 18.028.118,00 kn. Izvoditelja radova i dobavljača cijevi odabralo je komunalno društvo. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda je evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina 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 odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava radova izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn ugovorena je s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada primjenom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti priključenja opskrbnog centra na vodovodnu mrežu. Grad je predvidio potrebu izmještanja magistralnog cjevovoda, za što je sastavljen i odobren troškovnik u studenome 2009. i navedena investicija planirana u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada za 2010., iznimna žurnost nije izazvana događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, te je postupak nabave trebao provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije.

Grad je u 2010. imao 21 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme po programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Vladimir Bregović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.2183.103,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 31.182.317,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga je predloženo i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 22.960.724,00 kn ili 71,3%, prihodi od pomoći 4.670.464,00 kn ili 14,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.436.959,00 kn ili 7,6% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od kapitalnih pomoći dobivenih za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava i uređenje poduzetničke zone, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn, koja su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 7.456.858,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.587.123,00 kn ili 25,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 5.690.837,00 kn su potraživanja za gradske poreze i komunalnu naknadu, koja čine 76,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 490.967,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za refinanciranje kredita iz ranijih godina, a stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 22.413.921,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze su iznosile 7.638.360,00 kn, od čega su dospjele 7.316.198,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine manje su za 3.119.703,00 kn ili 29,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.085.608,00 kn ili 35,6%, zaposlene 7.220.808,00 kn ili 23,1%, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.517.818,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što predstavničko tijelo nije donijelo odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće, odnosno naknade za rad gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, nije donesen pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata, te plan prijama u službu u upravna tijela Grada. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim povjeravanja poslova komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom gradskom prometu, što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja i nisu planirane sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su u razdoblju od 2007. do 2010. sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn.

Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva, a prema odredbama Zakona o vodama mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za radove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na pravodobno uplaćivanje u državni proračun ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U postupku izvršenja je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a nije postupljeno prema prijedlozima koji se odnose na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te uređivanje obavljanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, lipanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/196  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ZAPREŠIĆA ZA 2010.

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 grada Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 17. 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 GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Zaprešić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 23 125 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo 50 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je bio 201 zaposlenik. 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). 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). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bio je gradonačelnik Željko Turk.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.700.781,00 kn što je za 21.097.259,00 kn ili 14,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 93.535.722,00 kn ili 42,1%. U 2009. Grad se kod poslovne banke zadužio u iznosu 35.000.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza i prireza manji su za 7.131.516,00 kn, pomoći 1.225.203,00 kn, komunalne naknade i doprinosa za 45.080.587,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.383.346,00 kn ili za 90,4%, poreza za 5.018.030,00 kn ili za 6,4%, prihoda od imovine za 1.231.833,00 kn ili za 13,7% te od pomoći za 1.063.582,00 kn ili 18,3%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	136.097.140,00	127.383.226,00	93,6	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	78.338.680,00	73.320.650,00	93,6	57,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		69.480.362,00	-	54,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.689.702,00	-	2,1
1.1.3.	Gradski porezi		1.150.586,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	5.812.860,00	4.749.278,00	81,7	3,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.439.296,00	-	3,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		309.982,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	9.013.200,00	7.781.367,00	86,3	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.015.700,00	3.524.469,00	87,8	2,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.997.500,00	4.256.898,00	85,2	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	39.818.500,00	38.999.722,00	97,9	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	570.000,00	452.971,00	79,5	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	39.248.500,00	38.546.751,00	98,2	30,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		24.159.862,00	-	18,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		14.386.889,00	-	11,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.113.900,00	2.532.209,00	81,3	2,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.700.900,00	1.317.554,00	9,6	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	12.200.000,00	1.600,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.500.900,00	1.315.954,00	87,7	1,0
	Ukupno	149.798.040,00	128.700.780,00	85,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 73.320.650,00 kn ili 57,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 38.999.722,00 kn ili 30,3% (prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.542.658,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.617.204,00 kn). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.380.408,00 kn ili 12,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. U ostvarenim prihodima od poreza i prireza na dohodak iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo) u iznosu 4.124.219,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, prihode za financiranje javnih radova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade iz cijene vode, prihode ostvarene od sufinanciranja izgradnje vodnih građevina, naknade za prenamjenu zemljišta, tekuće donacije, boravišne pristojbe, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 55.380.130,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 43,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 53.226.625,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 2.153.505,00 kn.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 59.541,00 kn od pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	118.674.380,00	112.477.673,00	94,8	83,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	36.183.400,00	34.346.944,00	94,9	25,3
1.2.	Materijalni rashodi	48.048.970,00	45.497.162,00	94,7	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.904.750,00	1.777.267,00	93,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.449.680,00	10.655.914,00	93,1	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	31.245.940,00	29.902.223,00	95,7	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.448.600,00	3.161.758,00	91,7	2,3
1.3.	Financijski rashodi	2.105.900,00	1.567.916,00	74,4	1,2
1.4.	Subvencije	183.700,00	133.220,00	72,5	0,1
1.5.	Pomoći	166.000,00	65.760,00	39,6	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.699.000,00	6.547.956,00	97,7	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	25.287.410,00	24.318.715,00	96,2	18,0
1.7.1.	Tekuće donacije	13.917.710,00	13.862.866,00	99,6	10,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.851.200,00	1.581.059,00	85,4	1,2
1.7.3.	Naknade štete	17.500,00	6.500,00	37,1	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	200.000,00	160.935,00	80,5	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	9.301.000,00	8.707.355,00	93,6	6,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.465.160,00	21.469.385,00	91,5	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	5.615.300,00	5.005.800,00	89,1	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.473.360,00	16.153.179,00	92,4	11,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	376.500,00	310.406,00	82,4	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.458.500,00	1.478.362,00	101,4	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.458.500,00	1.478.362,00	101,4	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	149.798.040,00	135.425.420,00	90,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		6.724.639,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a izvršeni su u iznosu 135.425.420,00 kn, što je za 14.372.620,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjelih obveza koncem 2010. u iznosu 25.306.061,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.497.162,00 kn ili 33,6%, zaposlene 34.346.944,00 kn ili 25,3%, druge rashode poslovanja 24.318.715,00 kn ili 18,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.469.385,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.793.214,00 kn i imaju udjel 7,2%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 464.613.649,00 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	351.712.295,00	359.298.050,00	102,2
2.	Financijska imovina	109.479.777,00	105.315.599,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	8.090.696,00	3.562.582,00	44,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.220.918,00	2.112.900,00	95,1
2.3.	Potraživanja	26.507.805,00	26.871.741,00	101,4
2.4.	Dani zajmovi	1.026.277,00	1.026.277,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	73.854.999,00	73.854.999,00	100,0
	Ukupno imovina	461.192.072,00	464.613.649,00	100,7
3.	Obveze	65.300.938,00	65.906.838,00	100,9
4.	Vlastiti izvori	395.891.134,00	398.706.811,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	461.192.072,00	464.613.649,00	100,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 242.440.861,00 kn, postrojenja i opreme 3.503.034,00 kn, prijevoznih sredstava 1.072.028,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 331.056,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 10.112,00 kn (računalni programi i drugo), građevinskih objekata u pripremi (most, nadvožnjak, golf vježbalište, vodovod, projekti i drugo) 53.871.439,00 kn, zemljišta 58.059.520,00 kn, te na plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 10.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.562.582,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.112.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 21.521.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.237.372,00 kn, dane zajmove 1.026.277,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 73.854.999,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.026.277,00 kn odnose se na ugovor iz 1997. na temelju kojega je Grad kao sudužnik otplaćivao kredit trgovačkom obrtu za što je 2000. pokrenut sudski postupak koji je u tijeku.

Obveze se odnose na primljene zajmove u iznosu 33.521.638,00 kn, rashode poslovanja 27.460.804,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.852.523,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 71.873,00 kn.



## **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 Grada.

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 Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, grobne naknade, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom upravnog odjela za financije i gospodarski razvitak, šefom odsjeka za proračun i računovodstvo, unutarnjim revizorom kao i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, 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 predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te dio završenih investicija evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Završene investicije iz nefinancijske imovine evidentirane su u knjizi dugotrajne imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Nisu poduzimane dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Manjak prihoda koncem 2009. iznosio je 18.455.779,00 kn, tijekom 2010. uvećan je za 6.724.639,00 kn, te koncem 2010. iznosi 25.180.418,00 kn. Nije izrađen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a njegove izmjene i dopune u prosincu 2009. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je u 2010. i 2011. godinu. Predviđeno je da će mapa poslovnih procesa biti okončana (popis i opis poslovnih procesa) do 31. ožujka 2011., a druge aktivnosti do polovine iste godine. Misija i vizija Grada su određene. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli koje je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. Za obavljanje poslova unutarnje revizije imenovan je ovlaštenu unutarnji revizor koji je tijekom 2010. planirao i obavio dvije revizije. Revizijskim izvješćima dano je 13 preporuka, od kojih je sedam realizirano, dvije su preporuke u tijeku provedbe, a za četiri preporuke još nije dospio rok. Donesena je Povelja unutarnje revizije, Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, a godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s propisima koji određuju navedeno područje. 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.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada. Aktivnost unutarnje revizije provoditi će sukladno Strateškom i godišnjem planu unutarnje revizije.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.700.781,00 kn što je za 21.097.259,00 kn ili 14,1% manje od plana

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.871.741,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 363.936,00 kn ili 1,4%. Od ukupnih potraživanja u iznosu 26.871.741,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 21.521.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.237.372,00 kn, te druga potraživanja 2.112.900,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 22.446.060,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.837.848,00 kn, gradske poreze 4.416.591,00 kn, vodnu naknadu 2.553.911,00 kn, sufinanciranje građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije 2.404.139,00 kn, komunalni doprinos 1.506.046,00 kn, zakup poslovnih prostora 916.067,00 kn, te na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 550.980,00 kn. Naplata gradskih poreza u iznosu 4.416.591,00 kn je u nadležnosti Porezne uprave. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodne naknade, sufinanciranje građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije upućeno su 1 423 opomene u iznosu 10.184.563,00 kn, a za komunalni doprinos, te komunalnu i vodnu naknadu pokrenuto je 11 postupaka ovrhe u iznosu 1.835.248,00 kn što ukupno iznosi 12.019.811,00 kn ili 53,5% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.009.658,00 kn ili 26,8% za koja Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je upućen dopis Poreznoj upravi, a vezano za naplatu gradskih poreza, radi učinkovitije naplate i u skladu sa zakonskom regulativom. Nadalje je naveo da se kontinuirano provodi provjera i usklađenje iskazanog salda u iznosu 2.404.139,00 kn na temelju sufinanciranja građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije jer su u potraživanjima evidentirani i ugovori po kojima objektivno nisu realizirani priključci na izgrađenu plinsku mrežu i kanalizaciju.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a izvršeni su u iznosu 135.425.420,00 kn, što je za 14.372.620,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iznosile 25.306.061,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U 2010. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu u suvlasništvu 8.067.718,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodoopskrbe 3.067.718,00 kn i odvodnje 4.401.330,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je tom društvu doznačio 45.144.322,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.643.435,00 kn, a na izgradnju odvodnje 31.500.887,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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 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 odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 470.593,00 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo zaključak vijeća o prijedlogu mjera kojima će u narednom trogodišnjem razdoblju pokriti iskazani manjka prihoda i primitaka. U 2011. i 2012. Grad planira pokriće manjka ostvarenjem viška prihoda nad rashodima u iznosu po 8.400.000,00 kn na temelju naplate obračunatih prihoda i kamata na nepravovremena plaćanja, te smanjenjem materijalnih rashoda proračunskih korisnika. U 2013. Grad planira ostvarenje viška prihoda nad rashodima u iznosu 8.389.415,90 kn daljnjim smanjenjem materijalnih rashoda proračunskih korisnika i povećanjem naplate gradskih potraživanja.*

*Nadalje je naveo da će imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada, a u vezi doznačenih sredstava putem kapitalnih pomoći za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje, riješiti u dogovoru s ostalim osnivačima društva, a to su općine Brdovec, Marija Gorica, Pušća, Dubravica, Jakovlje i Bistra.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzimanje dostatnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 26.871.741,00 kn. Poduzetim mjerama naplate za potraživanja u iznosu 12.019.811,00 kn nisu ostvareni učinci, a za dio potraživanja u iznosu 6.009.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - U 2010. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.  
Od 2006. do konca 2010. Grad je trgovačkom društvu doznačio 45.144.322,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.643.435,00 kn, a na izgradnju odvodnje 31.500.887,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 23 125 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 50 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Željko Turk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.700.780,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 135.425.420,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 73.320.650,00 kn ili 57,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 38.999.722,00 kn ili 30,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 55.380.130,00 kn i čine 43,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Koncem 2010. potraživanja iznose 26.871.741,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 363.936,00 kn ili 1,4%. Pri naplati potraživanja u iznosu 12.019.811,00 kn poduzimane mjere naplate nisu dostatne. Za dio potraživanja u iznosu 6.009.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda postoji mogućnost ostvarivanja više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financiranja više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad se zadužio za realizaciju izgradnje kapitalnih projekata Grada. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 33.521.638,00 kn, a potraživanja za dane zajmove iznose 1.026.277,00 kn. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 32.313.327,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veće za 2.042.922,00 kn ili 6,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.497.162,00 kn ili 33,6%, zaposlene 34.346.944,00 kn ili 25,3%, druge rashode poslovanja 24.318.715,00 kn ili 18,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.469.385,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu od 2006. do konca 2010. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno prenio 45.144.322,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. 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. Postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom je utvrđeno da je Grad završene investicije iz nefinancijske imovine evidentirao u knjigu dugotrajne imovine, a nije uskladio pitanje vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, mjere naplate prihoda nisu bile dostatne, te nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-2

Zagreb, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE BEDENICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bedenica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 3.565.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.973.183,00 kn, što je za 1.592.217,00 kn ili 44,7% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 230.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 2.846.357,00 kn ili 59,1%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.335.300,00	1.973.183,00	59,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.172.700,00	1.031.672,00	88,0	52,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.081.700,00	946.077,00	87,5	47,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	48.000,00	44.702,00	93,1	2,3
1.1.3.	Općinski porezi	43.000,00	40.893,00	95,1	2,1
1.2.	Pomoći	1.750.000,00	665.741,00	38,0	33,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	151.741,00	-	7,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	514.000,00	-	26,0
1.3.	Prihodi od imovine	49.000,00	50.662,00	103,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	8.375,00	83,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	39.000,00	42.287,00	108,4	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	363.600,00	225.108,00	61,9	11,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	99.368,00	-	5,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	125.740,00	-	6,4
2.	Višak prihoda i primitaka	230.100,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.565.400,00	1.973.183,00	55,3	100,0

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su prihodi od poreza u iznosu 1.031.672,00 kn ili 52,3%, pomoći u iznosu 665.741,00 kn ili 33,7%, te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 225.108,00 kn ili 11,4%. Svi drugi prihodi iznose 50.662,00 kn i imaju udjel 2,6% ukupno ostvarenih prihoda.

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	1.989.400,00	1.659.544,00	83,4	66,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	184.800,00	147.290,00	79,7	5,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.068.700,00	895.388,00	83,8	35,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.000,00	0,00	-	-
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	210.600,00	202.725,00	96,3	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	506.600,00	390.162,00	77,0	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	347.500,00	302.501,00	87,1	12,1
1.3.	Financijski rashodi	6.300,00	4.792,00	76,1	0,2
1.4.	Subvencije	71.600,00	51.300,00	71,6	2,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	286.000,00	218.772,00	76,5	8,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	372.000,00	342.002,00	91,9	13,6
1.6.1.	Tekuće donacije	352.000,00	333.572,00	94,8	13,3
1.6.2.	Izvanredni rashodi	20.000,00	8.430,00	42,2	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.576.000,00	856.050,00	54,3	34,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.576.000,00	849.546,00	57,6	33,8
Ukupno		3.565.400,00	2.515.594,00	70,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			542.411,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.565.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.515.594,00 kn, što je za 1.049.806,00 kn ili 29,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 542.411,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 230.100,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 312.311,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 856.050,00 kn ili 34,0 %, te materijalne rashode u iznosu 895.388,00 kn ili 35,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 764.156,00 kn i imaju udjel 30,4% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.778.590,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	15.165.624,00	17.875.411,00	117,9
2.	Financijska imovina	1.836.479,00	903.179,00	49,2
2.1.	Novčana sredstva	242.135,00	97.093,00	40,1
2.2.	Depoziti	800.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	794.344,00	806.086,00	101,5
	Ukupno imovina	17.002.103,00	18.778.590,00	110,4
3.	Obveze	802.035,00	399.403,00	49,8
4.	Vlastiti izvori	16.200.068,00	18.379.187,00	113,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.002.103,00	18.778.590,00	110,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.112.963,00 kn, postrojenja i opreme 28.299,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 471.462,00 kn, te na drugu imovinu 262.687,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 97.093,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu i grobnu naknadu, općinske poreze i drugo) u iznosu 806.086,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 375.937,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.466,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-3

Zagreb, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE BISTRA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bistra (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 4. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 39.902.592,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.037.381,00 kn, što je za 1.865.211,00 kn ili 4,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 8.592,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su više ostvareni za 970.460,00 kn ili 2,6%.

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	39.894.000,00	36.557.716,00	91,6	96,1
1.1.	Prihodi od poreza	15.800.500,00	15.078.349,00	95,4	39,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	15.100.000,00	14.484.494,00	95,9	38,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	520.500,00	430.904,00	82,8	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	180.000,00	162.951,00	90,5	0,4
1.2.	Pomoći	16.620.000,00	16.537.191,00	99,5	43,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.200.000,00	1.129.718,00	94,1	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	15.420.000,00	15.407.473,00	99,9	40,5
1.3.	Prihodi od imovine	218.000,00	157.903,00	72,4	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	2.799,00	56,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	213.000,00	155.104,00	72,8	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.711.500,00	4.765.460,00	83,4	4,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.500,00	2.576,00	57,2	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.890.000,00	1.646.941,00	87,1	4,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.817.000,00	3.115.943,00	81,6	8,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	18.813,00	75,3	0,0
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.519.000,00	1.479.665,00	97,4	3,9
3.	Višak prihoda i primitaka	8.592,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.902.592,00	38.037.381,00	95,3	100,0

Vrijednosno značajniji izvori prihoda i primitaka su prihodi od pomoći u iznosu 16.537.191,00 kn ili 43,5%, poreza u iznosu 15.078.349,00 kn ili 39,6%, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.646.941,00 kn ili 4,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.774.900,00 kn i imaju udjel 12,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.191.338,00	19.648.424,00	97,3	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.387.390,00	3.348.989,00	98,9	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	11.077.014,00	10.679.477,00	96,4	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	172.864,00	170.773,00	98,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.895.457,00	1.812.516,00	95,6	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.436.045,00	8.182.358,00	97,0	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	572.647,00	513.830,00	89,7	1,3
1.3.	Financijski rashodi	170.025,00	155.508,00	91,5	0,4
1.4.	Subvencije	60.000,00	53.908,00	89,8	0,1
1.5.	Pomoći	21.000,00	21.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.999.000,00	1.982.301,00	99,2	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.476.909,00	3.407.241,00	98,0	8,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.555.000,00	1.522.851,00	97,9	4,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	938.000,00	931.908,00	99,4	2,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	983.909,00	952.482,00	96,8	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.574.595,00	18.585.676,00	94,9	48,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	120.000,00	117.600,00	98,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.454.595,00	18.468.076,00	94,9	48,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.659,00	136.593,00	100,0	0,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	136.659,00	136.593,00	100,0	0,4
Ukupno		39.902.592,00	38.370.693,00	96,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			333.312,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 39.902.592,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.370.693,00 kn, što je za 1.531.899,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 333.312,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 8.592,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 324.720,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.468.076,00 kn ili 48,4%, te materijalne rashode u iznosu 10.679.477,00 kn ili 27,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.755.039,00 kn i imaju udjel 28,0%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 121.282.817,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	89.135.985,00	105.176.471,00	118,0
2.	Financijska imovina	15.473.830,00	16.106.346,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	1.248.225,00	1.041.572,00	83,4
2.2.	Potraživanja	14.105.605,00	14.944.774,00	105,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	120.000,00	120.000,00	100,0
	Ukupno imovina	104.609.815,00	121.282.817,00	115,9
3.	Obveze	6.198.055,00	7.063.927,00	114,0
4.	Vlastiti izvori	98.411.760,00	114.218.890,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	104.609.815,00	121.282.817,00	115,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 573.137,00 kn, građevinskih objekata 28.515.351,00 kn, postrojenja i opreme 1.448.404,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.034.231,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 72.815.773,00 kn, te na drugu imovinu 789.575,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.041.572,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, potrošnju vode, grobnu naknadu, iznajmljivanje prostora i drugo) u iznosu 14.944.774,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 120.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.261.684,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 872.722,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.929.521,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-4

Zagreb, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE BRCKOVLJANI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brckovljani (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 14.712.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.434.355,00 kn što je za 2.277.995,00 kn ili 15,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.802.068,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 5.677.330,00 kn ili 31,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.799.000,00	12.280.048,00	104,1	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	7.425.500,00	7.821.614,00	105,3	62,9
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	5.910.500,00	5.878.984,00	99,5	47,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.414.000,00	1.742.055,00	129,7	14,0
1.1.3.	Gradski porezi	0,00	200.575,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	770.000,00	750.000,00	97,4	6,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	770.000,00	750.000,00	97,4	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	305.000,00	228.224,00	74,8	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	26.509,00	66,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	201.715,00	76,1	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.298.500,00	3.480.210,00	105,5	28,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	550.000,00	538.845,00	98,0	4,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	2.662.568,00	-	21,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.748.500,00	2.941.365,00	107,0	23,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	278.797,00	-	2,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	111.282,00	154.307,00	138,7	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	56.282,00	63.077,00	112,1	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	55.000,00	91.230,00	165,9	0,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.802.068,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.712.350,00	12.434.355,00	84,5	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.821.614,00 kn ili 62,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.480.210,00 kn ili 28,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.132.531,00 kn ili 9,1%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.627.500,00	13.900.405,00	95,0	99,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	896.600,00	891.186,00	99,4	6,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.228.900,00	4.046.927,00	95,7	28,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	76.000,00	63.798,00	83,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	581.000,00	546.110,00	94,0	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.366.000,00	2.273.202,00	96,1	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.205.900,00	1.163.817,00	96,5	8,3
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	26.922,00	67,3	0,2
1.4.	Subvencije	5.687.000,00	5.543.390,00	97,5	39,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.476.000,00	2.240.543,00	90,5	16,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.299.000,00	1.151.437,00	88,6	8,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.289.000,00	1.151.437,00	89,3	8,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	53.000,00	48.216,00	91,0	0,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	45.326,00	90,7	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.890,00	96,3	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	31.850,00	31.850,00	100,0	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	31.850,00	31.850,00	100,0	0,2
Ukupno		14.712.350,00	13.980.471,00	95,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.546.116,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.712.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.980.471,00 kn, što je za 731.879,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.546.116,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.543.529,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.587,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za subvencije u iznosu 5.543.390,00 kn ili 39,7%, materijalne rashode u iznosu 4.046.927,00 kn ili 28,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.240.543,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.149.611,00 kn i imaju udjel 15,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 29.607.683,00kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	25.644.477,00	25.599.194,00	99,8
2.	Financijska imovina	5.675.667,00	4.008.489,00	70,6
2.1.	Novčana sredstva	2.737.384,00	978.418,00	35,7
2.2.	Potraživanja	2.642.183,00	2.713.971,00	102,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	296.100,00	316.100,00	106,8
	Ukupno imovina	31.320.144,00	29.607.683,00	94,5
3.	Obveze	1.438.170,00	1.193.469,00	83,0
4.	Vlastiti izvori	29.881.974,00	28.414.214,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.320.144,00	29.607.683,00	94,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.112.681,00 kn, građevinskih objekata 19.462.929,00 kn, postrojenja i opreme 61.624,00 kn, te knjiga 6.960,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 978.418,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.713.971,00 kn i udjele u glavnici (komunalnog društva) u iznosu 316.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 836.244,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 134.225,00 kn i na obveze za primljeni zajam u iznosu 223.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-5

Zagreb, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE BRDOVEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brdovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 6. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 46.106.188,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.057.237,00 kn što je za 2.048.951,00 kn ili 4,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 3.989.901,00 kn ili 8,3%.

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	28.602.448,00	26.553.497,00	92,8	60,3
1.1.	Prihodi od poreza	18.626.242,00	16.882.397,00	90,6	38,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	17.695.142,00	15.964.423,00	90,2	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	615.000,00	522.585,00	85,0	1,2
1.1.3.	Općinski porezi	316.100,00	395.389,00	125,1	0,9
1.2.	Pomoći	937.821,00	782.221,00	83,4	1,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	637.821,00	588.671,00	92,3	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	250.000,00	193.550,00	77,4	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.627.372,00	1.537.156,00	94,5	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	658.007,00	586.283,00	89,1	1,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	969.365,00	950.873,00	98,1	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.910.296,00	5.865.100,00	99,2	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	662.000,00	638.564,00	96,5	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	4.392.056,00	-	10,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	834.480,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.500.717,00	1.486.623,00	99,1	3,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.503.740,00	17.503.740,00	100,0	39,7
2.1.	Primici (povrat danih zajmova)	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	34,0
2.2.	Primici od zaduživanja	2.503.740,00	2.503.740,00	100,0	5,7
	Ukupno	46.106.188,00	44.057.237,00	95,6	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.882.397,00kn ili 38,3%, primici od povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 34,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.865.100,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 6.309.740,00 kn ili 14,3%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.476.500,00	23.656.605,00	92,2	53,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.413.930,00	3.409.980,00	99,9	7,8
1.2.	Materijalni rashodi	6.522.010,00	6.356.434,00	97,5	14,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.259,00	107.089,00	84,2	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.973.524,00	1.944.988,00	98,6	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.342.853,00	3.241.515,00	97,0	7,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	0,00	309.074,00	-	0,7
1.3.	Financijski rashodi	148.540,00	38.659,00	26,0	0,1
1.4.	Subvencije	178.740,00	178.832,00	100,1	0,4
1.5.	Pomoći	1.333.837,00	1.258.483,00	94,4	2,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.521.660,00	2.510.522,00	99,6	5,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	11.357.783,00	9.903.695,00	87,2	22,6
1.7.1.	Tekuće donacije	5.040.895,00	5.009.320,00	99,4	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.218.946,00	4.132.751,00	98,0	9,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.097.942,00	761.624,00	36,3	1,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.485.822,00	5.250.024,00	95,7	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	225.042,00	225.042,00	100,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.260.780,00	5.024.982,00	95,5	11,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	34,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	34,2
Ukupno		46.106.188,00	43.906.629,00	95,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			150.608,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 46.106.188,00kn, a izvršeni su u iznosu 43.906.629,00 kn, što je za 2.199.559,00 kn ili 4,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 150.608,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 143.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.742,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 34,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.903.695,00 kn ili 22,6%, te materijalne rashode u iznosu 6.356.434,00 kn ili 14,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.646.500,00 kn i imaju udjel 28,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 80.776.940,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	44.132.547,00	47.772.270,00	108,2
2.	Financijska imovina	32.426.366,00	33.004.670,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	947.138,00	1.459.220,00	154,1
2.2.	Potraživanja	5.817.126,00	5.883.350,00	101,1
2.3.	Dani zajmovi	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.662.100,00	10.662.100,00	100,0
Ukupno imovina		76.558.911,00	80.776.940,00	105,5
3.	Obveze	1.605.620,00	6.273.183,00	390,7
4.	Vlastiti izvori	74.953.291,00	74.503.757,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.558.911,00	80.776.940,00	105,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.633.405,00 kn, građevinskih objekata 42.656.583,00 kn, postrojenja i opreme 543.564,00 kn, prijevoznih sredstava 126.106,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 375.812,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 136.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.459.220,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.883.350,00 kn, dane zajmove 15.000.000,00 kn, te udjele u glavnici u iznosu 10.662.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE DUBRAVA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

## a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.364.651,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.882.447,00 kn što je za 1.482.204,00 kn ili 6,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.177.186,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 25.302,00 kn ili 0,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.045.468,00	3.799.532,00	93,9	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.556.807,00	2.776.970,00	108,6	71,5
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	2.205.407,00	2.421.906,00	109,8	62,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	206.000,00	212.682,00	103,2	5,5
1.1.3.	Gradski porezi	145.400,00	142.382,00	97,9	3,7
1.2.	Pomoći	678.161,00	314.223,00	46,3	8,1
1.2.1	Tekuće pomoći	678.161,00	314.223,00	46,3	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	294.000,00	226.445,00	77,0	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.500,00	9.765,00	21,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	248.500,00	216.680,00	87,2	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	511.500,00	481.894,00	94,2	12,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	4.631,00	57,9	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	303.010,00	-	7,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	174.253,00	-	4,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	142.000,00	82.915,00	58,4	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	140.000,00	82.915,00	59,2	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.177.183,00	0,00	-	30,3
	Ukupno	5.364.651,00	3.882.447,00	72,4	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.776.970,00 kn ili 71,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 481.894,00 kn ili 12,4% i pomoći u iznosu 314.223,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi iznose 309.360,00 kn ili 8,0%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.554.131,00	3.949.946,00	86,7	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.035.939,00	1.025.078,00	99,0	24,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.170.015,00	1.901.533,00	87,6	45,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.000,00	36.463,00	86,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	323.000,00	273.800,00	84,8	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.538.015,00	1.331.635,00	86,6	32,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	267.000,00	259.635,00	97,2	6,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	15.474,00	77,4	0,4
1.4.	Subvencije	220.000,00	167.876,00	76,3	4,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	193.510,00	170.897,00	88,3	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	854.667,00	613.554,00	71,8	14,8
1.6.1.	Tekuće donacije	534.500,00	530.503,00	99,3	12,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	14.000,00	8.900,00	63,6	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Tekuće pomoći	60.000,00	55.534,00	92,6	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	586.047,00	205.320,00	35,0	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	586.047,00	205.320,00	35,0	4,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	224.473,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	224.473,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.364.651,00	4.155.266,00	77,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		272.819,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.364.651,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.155.266,00 kn, što je za 1.209.385,00 kn ili 22,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 272.819,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 766.651,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 493.832,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.901.533,00 kn ili 45,8%, rashode za zaposlene 1.025.078,00 kn ili 24,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 613.554,00 kn ili 14,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 615.101,00 kn i imaju udjel 14,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 19.432.147,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	12.360.339,00	13.411.013,00	108,5
2.	Financijska imovina	5.893.779,00	6.021.134,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	1.182.219,00	1.240.023,00	104,9
2.2.	Potraživanja	2.085.487,00	2.155.038,00	105,5
2.3.	Dani zajmovi	700.000,00	700.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.926.073,00	1.926.073,00	100,0
	Ukupno imovina	18.254.118,00	19.432.147,00	106,5
3.	Obveze	5.034,00	335.655,00	-
4.	Vlastiti izvori	18.249.084,00	19.096.492,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.254.118,00	19.432.147,00	106,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 837.951,00 kn, građevinskih objekata 11.751.999,00 kn, postrojenja i opreme 47.906,00 kn, prostornih planova 457.057,00 kn, likovnih djela 152.995,00 kn, te projekta kružnog toka 163.105,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.240.023,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.912.576,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 242.462,00 kn, dane zajmove 700.000,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.926.073,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275

URBROJ: 613-03-11-7

Zagreb, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE DUBRAVICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dubravica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 5.512.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.056.282,00 kn, što je za 1.456.418,00 kn ili 26,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 644.753,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 402.054,00 kn ili 9,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.867.947,00	4.056.282,00	83,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.892.447,00	2.933.304,00	101,4	72,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.757.447,00	2.812.927,00	102,0	69,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	46.199,00	92,4	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	85.000,00	74.178,00	87,3	1,8
1.2.	Pomoći	640.000,00	500.467,00	78,2	12,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	38.800,00	38,8	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	540.000,00	461.667,00	85,5	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	40.000,00	73.020,00	182,6	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	9.450,00	31,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.000,00	63.570,00	-	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.125.500,00	529.298,00	47,0	13,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	337,00	67,4	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	600.000,00	323.787,00	54,0	8,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	525.000,00	205.174,00	39,1	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	170.000,00	20.193,00	11,9	0,5
2.	Višak prihoda i primitaka	644.753,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.512.700,00	4.056.282,00	73,6	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.933.304,00 kn ili 72,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 529.298,00 kn ili 13,1% i pomoći u iznosu 500.467,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 93.213,00 kn ili 2,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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	4.187.700,00	2.797.223,00	66,8	87,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	336.550,00	324.848,00	96,5	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.450.750,00	975.684,00	67,3	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.000,00	9.223,00	61,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	401.000,00	361.333,00	90,1	11,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	816.750,00	429.156,00	52,5	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	218.000,00	175.972,00	80,7	5,5
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	12.167,00	81,1	0,4
1.4.	Subvencije	830.400,00	769.011,00	92,6	24,0
1.5.	Pomoći	6.000,00	5.083,00	84,7	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	6.000,00	5.083,00	84,7	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	35.000,00	30.900,00	88,3	1,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.514.000,00	679.530,00	44,9	21,2
1.7.1.	Tekuće donacije	304.000,00	195.640,00	64,4	6,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.180.000,00	483.890,00	41,0	15,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.325.000,00	410.152,00	31,0	12,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	915.000,00	107.652,00	11,8	3,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	400.000,00	302.500,00	75,6	9,4
Ukupno		5.512.700,00	3.207.375,00	58,2	100,0
Višak prihoda			848.907,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.512.700,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.207.375,00 kn, što je za 2.305.325,00 kn ili 41,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 848.907,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 644.753,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.493.660,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 914.848,00 kn ili 69,0%, drugi rashodi poslovanja za 834.470,00 kn ili 55,1% i materijalni rashodi za 475.066,00 kn ili 32,7%. Planirani su izvanredni rashodi u iznosu 30.000,00 kn i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 10.000,00 kn koji nisu izvršeni. Rashode je potrebno realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 975.684,00 kn ili 30,5%, subvencije 769.011,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja 679.530,00 kn ili 21,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 410.152,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 372.998,00 kn i imaju udjel 11,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.139.370,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	11.914.255,00	11.735.442,00	98,5
2.	Financijska imovina	3.608.984,00	4.403.928,00	122,0
2.1.	Novčana sredstva	1.275.293,00	1.725.360,00	135,3
2.3.	Potraživanja	1.267.479,00	1.612.356,00	127,2
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.066.212,00	1.066.212,00	100,0
Ukupno imovina		15.523.239,00	16.139.370,00	104,0
3.	Obveze	846.656,00	517.534,00	61,1
4.	Vlastiti izvori	14.676.583,00	15.621.836,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.523.239,00	16.139.370,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 944.864,00 kn, nematerijalne imovine 172.899,00 kn, građevinskih objekata 10.213.145,00 kn, postrojenja i opreme 131.835,00 kn, prijevoznih sredstva 6.542,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 266.157,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.725.360,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva 1.066.212,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.606.493,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.863,00 kn.

Obveze u iznosu 517.534,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-8

Zagreb, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE FARKAŠEVAC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Farkaševac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 4. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 2.156.996,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.863.802,00 kn, što je za 293.194,00 kn ili 13,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 119.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 106.659,00 kn ili 5,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.935.226,00	1.784.531,00	92,2	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	706.900,00	622.076,00	88,0	33,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	634.000,00	566.859,00	89,4	30,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	41.900,00	33.154,00	79,1	1,8
1.1.3.	Općinski porezi	31.000,00	22.063,00	71,2	1,2
1.2.	Pomoći	465.483,00	450.796,00	96,8	24,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	436.850,00	422.163,00	96,6	22,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	28.633,00	28.633,00	100,0	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	62.500,00	36.904,00	59,0	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.442,00	72,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.500,00	35.462,00	58,6	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	669.343,00	644.755,00	96,3	34,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	74.000,00	69.702,00	94,2	3,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	268.100,00	265.455,00	99,0	14,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	327.243,00	309.598,00	94,6	16,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	31.000,00	30.000,00	96,8	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.000,00	79.271,00	77,7	4,2
3.	Višak prihoda i primitaka	119.770,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.156.996,00	1.863.802,00	86,4	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 644.755,00 kn ili 34,6%, prihoda od poreza u iznosu 622.076,00,00 kn ili 33,4%, i pomoći u iznosu 450.796,00 kn ili 24,2%. Svi drugi prihodi iznose 146.175,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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	1.519.163,00	1.308.167,00	86,1	84,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	195.020,00	183.094,00	93,9	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	840.393,00	686.688,00	81,7	44,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.000,00	12.532,00	69,6	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	192.000,00	153.914,00	80,2	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	375.966,00	282.254,00	75,1	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	254.427,00	237.988,00	93,5	15,5
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	7.717,00	70,2	0,5
1.4.	Subvencije	125.000,00	121.762,00	97,4	7,9
1.5.	Pomoći	13.900,00	13.877,00	99,8	0,9
1.5.1.	Kapitalne pomoći	13.900,00	13.877,00	99,8	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	136.850,00	117.559,00	85,9	7,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	197.000,00	177.470,00	90,1	11,5
1.7.1.	Tekuće donacije	192.000,00	177.470,00	92,4	11,5
1.7.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	637.833,00	233.289,00	36,6	15,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	609.200,00	233.289,00	38,3	15,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	28.633,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.156.996,00	1.541.456,00	71,5	100,0
	Višak prihoda		322.346,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.156.996,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.541.456,00 kn, što je za 615.540,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 322.346,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 119.770,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 442.116,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 686.688,00 kn ili 44,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 233.289,00 kn ili 15,1%, rashodi za zaposlene 183.094,00 kn ili 11,9%, tekuće donacije 177.470,00 kn ili 11,5%, i subvencije 121.762,00 kn ili 7,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 139.153,00 kn i imaju udjel 9,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.271.150,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	4.903.649,00	5.023.645,00	102,4
2.	Financijska imovina	1.449.141,00	2.247.505,00	155,1
2.1.	Novčana sredstva	192.114,00	446.310,00	232,3
2.3.	Potraživanja	532.881,00	1.077.049,00	
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	724.146,00	724.126,00	100,0
Ukupno imovina		6.352.790,00	7.271.150,00	114,5
3.	Obveze	72.345,00	4.499,00	6,2
4.	Vlastiti izvori	6.280.445,00	7.266.651,00	115,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.352.790,00	7.271.150,00	114,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 437.338,00 kn, nematerijalne imovine 149.850,00 kn, građevinskih objekata 4.375.369,00 kn, postrojenja i opreme 15.192,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 45.896,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 446.310,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva 724.146,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 984.499,00 kn i druga potraživanja u iznosu 92.550,00 kn.

Obveze u iznosu 4.499,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-9

Zagreb, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE GRADEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gradec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđena je nepravilnost izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa. Općini je naloženo da nepravilnost otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 5.940.761,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.704.346,00 kn, što je za 236.415,00 ili 4,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.347.509,00 kn ili 30,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.940.761,00	5.704.346,00	96,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.845.000,00	2.708.296,00	95,2	47,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.600.000,00	2.521.489,00	97,0	44,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	160.000,00	106.958,00	66,8	1,9
1.1.3.	Općinski porezi	85.000,00	79.849,00	93,9	1,4
1.2.	Pomoći	1.274.061,00	1.215.974,00	95,4	21,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	315.974,00	-	5,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	900.000,00	-	15,8
1.3.	Prihodi od imovine	228.700,00	171.612,00	75,0	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.200,00	5.105,00	82,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	222.500,00	166.507,00	74,8	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.593.000,00	1.608.464,00	101,0	28,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	307,00	30,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	1.363.657,00	-	23,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	244.500,00	-	4,3
	Ukupno	5.940.761,00	5.704.346,00	96,0	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.708.296,00 kn ili 47,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.608.464,00 kn ili 28,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.215.974,00 kn ili 21,3%. Svi drugi prihodi iznose 171.612,00 kn ili 3,0%.

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	5.075.761,00	4.545.216,00	89,5	97,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	331.467,00	328.899,00	99,2	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.866.894,00	2.926.365,00	102,1	62,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.800,00	37.425,00	101,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	345.000,00	324.143,00	94,0	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.809.500,00	1.903.547,00	105,2	40,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	675.594,00	661.250,00	97,9	14,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	13.248,00	66,2	0,3
1.4.	Subvencije	80.000,00	65.585,00	82,0	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	301.200,00	274.592,00	91,2	5,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.476.200,00	936.527,00	63,4	20,1
1.6.1.	Tekuće donacije	670.526,00	630.216,00	94,0	13,5
1.6.2.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	795.940,00	306.311,00	38,5	6,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	865.000,00	106.183,00	12,3	2,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	230.000,00	88.929,00	38,7	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	635.000,00	17.254,00	2,7	0,4
Ukupno		5.940.761,00	4.651.399,00	78,3	100,0
Višak prihoda			1.052.947,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.940.761,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.651.399,00 kn, što je za 1.289.362,00 kn ili 21,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.052.947,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 18.203,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.071.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.926.365,00 kn ili 62,9% i drugi rashodi poslovanja 936.527,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 788.507,00 kn i imaju udjel 17,0%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.642.175,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	10.737.064,00	10.980.883,00	102,3
2.	Financijska imovina	4.591.253,00	5.661.292,00	123,3
2.1.	Novčana sredstva	595.216,00	1.631.963,00	274,2
2.2.	Potraživanja	859.254,00	892.546,00	103,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.136.783,00	3.136.783,00	100,0
Ukupno imovina		15.328.317,00	16.642.175,00	108,6
3.	Obveze	577.013,00	560.814,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	14.751.304,00	16.081.361,00	109,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.328.317,00	16.642.175,00	108,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 946.108,00 kn, građevinskih objekata 9.700.930,00 kn, postrojenja i opreme 162.929,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 156.520,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 14.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.631.963,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 892.546,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.136.783,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 387.471,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 173.343,00 kn.



### 3. Nalaz

#### Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.940.761,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.651.399,00 kn, što je za 1.289.362,00 kn ili 21,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.052.947,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 18.203,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.071.150,00 kn.

Rashodi za usluge i naknade troškova zaposlenima su izvršeni u iznosu većem od plana. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.846.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.940.972,00 kn, što je za 94.672,00 kn ili 5,1% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAKOVLJE

Zagreb, kolovoz 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA:041-01/11-02/0260  
URBROJ:613-03-11-6

Zagreb, 23. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE JAKOVLJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Jakovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su u razdoblju od 15. lipnja do 23. kolovoza 2011.

## 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 952 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo sedam zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj/srpanj 2011.) je načelnica Snježana Bužinec, dipl.polit.

### 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 planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.039.437,00 kn, što je za 1.724.563,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.076.547,00 kn ili 14,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi 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	12.224.000,00	11.033.738,00	90,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.830.000,00	4.456.401,00	92,3	40,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.130.700,00	-	37,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		195.483,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		130.218,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	1.444.000,00	1.374.458,00	95,2	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.540,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.355.918,00	-	12,3
1.3.	Prihodi od imovine	310.000,00	290.309,00	93,6	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	5.761,00	57,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	300.000,00	284.548,00	94,8	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.810.000,00	2.804.650,00	99,8	25,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	8.051,00	80,5	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.800.000,00	2.796.599,00	99,9	25,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.226.660,00	-	20,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		569.939,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.830.000,00	2.107.920,00	74,5	19,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	540.000,00	5.699,00	1,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	540.000,00	5.699,00	1,1	0,1
	Ukupno	12.764.000,00	11.039.437,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.130.700,00 kn ili 37,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.226.600,00 ili 20,2%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.107.920,00 kn ili 19,1% te prihodi od pomoći 1.374.458,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.199.759,00 kn ili 10,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su općinski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor i tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu, vodoopskrbnu mrežu, vodni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja cesta, kapitalne donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.634.173,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,2%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći Zagrebačke županije za izgradnju odvodnje u iznosu 200.000,00 kn, te za održavanje lokalnog vodovoda u iznosu 112.135,00 kn ili ukupno 312.135,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.568.009,00	5.351.685,00	96,1	55,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	844.000,00	837.684,00	99,3	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.882.009,00	1.743.409,00	92,6	18,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.500,00	44.559,00	91,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	491.500,00	487.092,00	99,1	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.128.000,00	1.043.463,00	92,5	10,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	214.009,00	168.295,00	78,6	1,7
1.3.	Financijski rashodi	511.000,00	505.518,00	98,9	5,2
1.4.	Subvencije	75.000,00	75.875,00	101,2	0,8
1.5.	Pomoći	10.000,00	9.618,00	96,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	9.618,00	96,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.725.000,00	1.709.911,00	99,1	17,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	521.000,00	469.670,00	90,1	4,9
1.7.1.	Tekuće donacije	516.000,00	469.670,00	91,0	4,9
1.7.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.344.000,00	4.051.388,00	93,3	42,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.265.000,00	1.148.682,00	90,8	11,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.624.000,00	2.451.674,00	93,4	25,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	455.000,00	451.032,00	99,1	4,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	257.000,00	255.341,00	99,4	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	257.000,00	255.341,00	99,4	2,6
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	2.594.991,00	0,00	-	-
Ukupno		12.764.000,00	9.658.414,00	75,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.381.023,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 9.658.414,00 kn, što je za 3.105.586,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.051.388,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 1.743.409,00 kn ili 18,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.709.911,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.153.706,00 kn i imaju udjel 22,3%. U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za subvencije za 875,00 kn ili 1,2%, dok su svi ostali rashodi i izdaci izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.748.397,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.295.794,00	32.743.405,00	104,6
2.	Financijska imovina	2.549.547,00	3.004.992,00	117,9
2.1.	Novčana sredstva	182.670,00	413.190,00	226,2
2.2.	Potraživanja	2.366.877,00	2.591.802,00	109,5
	Ukupno imovina	33.845.341,00	35.748.397,00	105,6
3.	Obveze	7.771.199,00	6.364.219,00	81,9
4.	Vlastiti izvori	26.074.142,00	29.384.178,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.845.341,00	35.748.397,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.709.514,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 645.471,00 kn, građevinskih objekata 29.180.346,00 kn, postrojenja i opreme 404.558,00 kn, prijevoznih sredstava 78.121,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, projektna dokumentacija) u iznosu 725.395,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazano je 4,27% udjela u kolektoru kanalizacije – izgrađenog dijela sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prema sudskoj presudi u iznosu 854.000,00 kn, te 3,49% udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 2.473.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 413.190,00 kn, i potraživanja 2.591.802,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.480.098,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 107.480,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.224,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 979.074,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 652.308,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 4.732.837,00 kn.



## **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 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom i stručnim suradnikom upravnog odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavati rashode do planiranih iznosa, donositi program javnih potreba u športu, donositi plan nabave, provoditi postupke javne nabave u skladu s planiranim vrijednostima, dostavljati godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu, donijeti odluku kojom će se utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.

Također je naložio donositi odvojeni Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora, te obavljanje održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom na način propisan zakonskim odredbama.

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

Nalozi po kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni do planiranih iznosa.
- Donesen je program javnih potreba u športu.
- Donesen je plan nabave.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s planiranim vrijednostima.
- Dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine, Uredu za javnu nabavu.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu.
- Donesena je odluka kojom su utvrđena mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su odvojeno i naznačeni su izvori financiranja po djelatnostima.
- Povjereno je obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Obavljanje poslova održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrolu, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ni druge aktivnosti na uspostavi ovog sustava nisu provedene. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, 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. Potrebno je ispuniti organizacijske pretpostavke za uspostavu ovog sustava, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, sastaviti plan uspostave i razvoja kojima će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava, te sastaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Plan treba donijeti u skladu s odredbama navedenog Zakona i Strategije.

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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su djelatnici Jedinog upravnog odjela početkom 2011. pohađali seminar o obvezi uvođenja sustava unutarnje kontrole, te da se uspostava sustava i imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu planira do konca 2011.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.039.437,00 kn, što je za 1.724.563,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.076.547,00 kn ili 14,0%.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 2.591.802,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.366.877,00 kn, veća su za 224.925,00 kn ili 9,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.480.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.480,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.224,00 kn. Radi naplate duga, od ukupnih potraživanja umanjениh za potraživanja općinskih poreza (naplatu obavlja Porezna uprava, ispostava Zaprešić), odnosno od 2.134.139,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ili 61,2%, putem izdanih 26 rješenja o ovrhama (komunalne naknade, naknada za uređenje voda, te sufinanciranje asfaltiranja cesta) i 1 097 poslanih opomena (održavanje lokalnog vodovoda, sufinanciranje asfaltiranja cesta, grobna naknada, komunalna naknade, naknade za uređenje voda). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida donošenjem 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.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su početkom 2011. za veći broj dužnika izdana rješenja o ovrhama, te da će ubuduće pojačati kontrolu naplate prihoda.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 9.658.414,00 kn, što je za 3.105.586,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine donesenom u listopadu 2006. utvrđene su komunalne djelatnosti značajne za Općinu (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz sabirnih jama i taložnih komora septičkih jama, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja i mrtvačnice, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta, dimnjačarski poslovi i javna rasvjeta).

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom izvršeni su u iznosu 52.627,00 kn, a povjereni su fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu. Opskrba pitkom vodom je komunalna djelatnost, a Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09) propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom osigurati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da se održavanje lokalnog vodovoda odnosi na vodoopskrbni sustav koji su mještani jednog mjesnog odbora izgradili sredinom 70.-tih godina prošlog stoljeća, bez potrebne dokumentacije, a kojim upravlja Mjesni odbor. Općina je u suradnji s Hrvatskim vodama i Zagorskim vodovodom (koji opskrbljuje vodom druga dva naselja Općine) započela izradu glavnog i izvedbenog projekta novog vodoopskrbnog sustava, koji bi se uključio u jedinstveni vodoopskrbni sustav Zagorskog vodovoda. Do konca 2011. očekuje se ishodaenje potrebne dokumentacije.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2005. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom koje nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, nije utvrdio misiju i viziju, niti strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2010. dospjela su potraživanja iskazana u iznosu 2.591.802,00 kn. Poduzimane su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ispostavljanjem 26 rješenja o ovrhama i 1 097 opomena, dok za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 952 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Snježana Bužinec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.039.437,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.658.414,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.130.700,00 kn ili 37,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.226.600,00 kn ili 20,2%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.107.920,00 kn ili 19,1%, te prihodi od pomoći 1.374.458,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.634.173,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,2%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći Zagrebačke županije za izgradnju odvodnje u iznosu 200.000,00 kn, te za održavanje lokalnog vodovoda u iznosu 112.135,00 kn ili ukupno 312.135,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.591.802,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.366.877,00 kn, veća su za 224.925,00 kn ili 9,5%. Radi naplate potraživanja, od ukupnih dospjelih potraživanja umanjjenih za potraživanja općinskih poreza (naplatu obavlja Porezna uprava, ispostava Zaprešić), odnosno od 2.134.139,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ili 61,2%, putem izdanih 26 rješenja o ovrhama i 1 097 poslanih opomena. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala sredstva, davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 4.732.837,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke iz 2009. Stanje obveza koncem 2010. za rashod poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.631.382,00 kn i u odnosu se prethodnu godinu, manje su za 1.151.639,00 kn ili 41,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.051.388,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 1.743.409,00 kn ili 18,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.709.911,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti provedeni su u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim kod održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom koja je povjerena fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izvršavanje rashoda do planiranih iznosa, donesen je program javnih potreba u športu, donesen je plan nabave, dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu.

Također je donesena odluka kojom su utvrđena mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su odvojeni i naznačeni su izvori financiranja po djelatnostima, povjereno je obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose da poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na obavljanje poslova održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom na način propisan zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-10

Zagreb, 6. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KLINČA SELA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Klinča Sela (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.



## 1. Osvrt na obavljenу reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 10.173.777,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.730.917,00 kn, što je za 1.442.860,00 kn ili 14,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 353.727,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 554.229,00 kn ili 6,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.820.050,00	8.730.917,00	88,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.816.000,00	6.877.029,00	88,0	78,8
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak	6.481.000,00	5.996.132,00	92,5	68,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	0,00	579.784,00	-	6,6
1.1.3.	Općinski porezi	0,00	301.113,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	871.050,00	750.755,00	86,2	8,6
1.3.	Prihodi od imovine	147.000,00	142.592,00	97,0	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	8.003,00	72,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	136.000,00	134.589,00	99,0	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	984.000,00	959.441,00	97,5	11,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	1.196,00	59,8	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	526.671,00	-	6,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	431.574,00	-	4,9
1.5.	Drugi prihodi	2.000,00	1.100,00	55,0	-
2.	Višak prihoda i primitaka	353.727,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>10.173.777,00</b>	<b>8.730.917,00</b>	<b>85,8</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 6.877.029,00 kn ili 78,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 959.441,00 kn ili 11,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 894.447,00 kn ili 10,2%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.814.677,00	8.245.074,00	93,5	87,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	873.000,00	839.967,00	96,2	8,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.752.727,00	3.502.015,00	93,3	36,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.000,00	39.164,00	73,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	790.500,00	763.008,00	96,5	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.366.227,00	2.189.869,00	92,5	23,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	543.000,00	509.974,00	93,9	5,4
1.3.	Financijski rashodi	272.000,00	263.099,00	96,7	2,8
1.4.	Subvencije	235.000,00	216.648,00	92,2	2,3
1.5.	Pomoći	960.000,00	938.559,00	97,8	9,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	898.559,00	-	9,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	40.000,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	489.400,00	435.510,00	89,0	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.232.550,00	2.049.276,00	91,8	21,6
1.7.1.	Tekuće donacije	891.000,00	743.608,00	83,5	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	574.000,00	573.424,00	99,9	6,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	767.550,00	732.244,00	95,4	7,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	872.100,00	747.579,00	85,7	7,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	48.863,00	57,3	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	787.100,00	698.896,00	88,8	7,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	487.000,00	486.336,00	99,9	5,1
Ukupno		10.173.777,00	9.478.989,00	93,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			748.072,00		

Rashodi su planirani u iznosu 10.173.777,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.478.989,00 kn, što je za 694.788,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 748.072,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.727,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 394.345,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.502.015,00 kn ili 36,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.049.276,00 kn ili 21,6%, pomoći u iznosu 938.559,00 kn ili 9,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 839.967,00 kn ili 8,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 747.579,00 kn ili 7,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.401.593,00 kn i imaju udjel 14,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.856.017,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	32.894.481,00	32.612.411,00	99,1
2.	Financijska imovina	8.490.581,00	7.243.606,00	85,3
2.1.	Novčana sredstva	1.766.155,00	411.952,00	23,3
2.2.	Jamčevni polozi	340,00	15.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.913.026,00	2.005.254,00	104,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.811.400,00	4.811.400,00	100,0
Ukupno imovina		41.385.062,00	39.856.017,00	96,3
3.	Obveze	5.789.789,00	4.712.323,00	81,4
5.	Vlastiti izvori	35.595.273,00	35.143.694,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.385.062,00	39.856.017,00	96,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.332.280,00 kn, građevinskih objekata 20.789.810,00 kn, postrojenja i opreme 401.910,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 279.166,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 4.809.245,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 411.952,00 kn, jamčevne pologe 15.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.811.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.004.914,00 kn i druga potraživanja u iznosu 340,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 481.560,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 340.078,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.890.685,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ

Zagreb, studeni 2011.

# S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/304  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 7. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KLOŠTAR IVANIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kloštar Ivanić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. kolovoza do 7. studenoga 2011.

## 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 Kloštar Ivanić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika prema popisu 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala jedanaest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Upravnom odjelu i Pravilnik o plaćama i materijalnim troškovima nisu doneseni do propisanog roka. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zlatko Golubić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.919.135,00 kn što je za 1.219.090,00 kn ili 8,6% manje od plana.

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	13.030.325,00	12.095.433,00	92,8	93,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.390.000,00	6.190.803,00	96,9	47,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.770.018,00	-	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		168.193,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		252.592,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	2.150.000,00	2.055.903,00	95,6	15,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.324.303,00	-	10,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		731.600,00	-	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	2.210.325,00	2.156.377,00	97,6	16,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	115.000,00	119.441,00	103,9	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.095.325,00	2.036.936,00	97,2	15,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.260.000,00	1.673.130,00	74,0	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	1.518,00	50,6	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.257.000,00	1.671.612,00	74,1	13,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.274.623,00	-	9,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		396.989,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	19.220,00	96,1	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	407.900,00	15.963,00	3,9	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	407.900,00	15.963,00	3,9	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	700.000,00	807.739,00	115,4	6,3
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	700.000,00	807.739,00	115,4	6,3
	<b>Ukupno</b>	<b>14.138.225,00</b>	<b>12.919.135,00</b>	<b>91,4</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.770.018,00 kn ili 44,6%, prihodi od imovine u iznosu 2.156.377,00 kn ili 16,7%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.055.903,00 kn ili 15,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.936.837,00 kn ili 22,7%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) i prirez porezu na dohodak u visini 2,0%. Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na naknade za eksploataciju nafte i zemnog plina u iznosu 1.856.041,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, zakupa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te naknade za ulazak na sajmište. Ostvareni su u iznosu 5.842.701,00 kn, što čini 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.497.119,00 kn.



Sredstva tekućih pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode (tuče) u iznosu 1.090.471,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Prihodi od komunalne i grobne naknade, te vodnog doprinosa u ukupnom iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.077.775,00	9.224.418,00	83,3	76,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.138.222,00	2.034.630,00	95,1	16,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.860.340,00	4.492.855,00	92,4	37,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.140,00	51.368,00	71,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	900.700,00	834.606,00	92,7	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.910.000,00	2.746.611,00	94,4	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	977.500,00	860.370,00	88,0	7,1
1.3.	Financijski rashodi	99.000,00	78.540,00	79,3	0,6
1.4.	Subvencije	115.000,00	73.569,00	64,0	0,6
1.5.	Pomoći	19.225,00	12.016,00	62,5	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	19.225,00	12.016,00	62,5	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	468.000,00	429.700,00	91,8	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.377.988,00	2.103.108,00	62,2	17,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.726.988,00	1.636.345,00	94,7	13,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	209.000,00	153.586,00	73,5	1,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.283.000,00	182.692,00	14,2	1,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	159.000,00	130.485,00	82,1	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.360.450,00	2.243.959,00	95,1	18,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.150,00	98,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.960.450,00	1.848.589,00	94,2	15,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	350.000,00	346.220,00	98,9	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700.000,00	600.000,00	85,7	5,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	700.000,00	600.000,00	85,7	5,0
Ukupno		14.138.225,00	12.068.377,00	85,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			850.758,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.068.377,00 kn, što je za 2.069.848,00 kn ili 14,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 4.492.855,00 kn ili 37,2%, nabavu nefinancijske imovine 2.243.959,00 kn ili 18,6%, druge rashode poslovanja 2.103.108,00 kn ili 17,4%, te za zaposlene u iznosu 2.034.630,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.193.825,00 kn i imaju udjel 9,9%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.826.902,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	37.261.636,00	41.380.001,00	111,1
2.	Financijska imovina	4.069.348,00	5.446.901,00	133,9
2.1.	Novčana sredstva	208.967,00	1.134.961,00	543,1
2.2.	Depoziti u banci	0,00	664.158,00	-
2.3.	Potraživanja	1.821.830,00	1.694.721,00	93,0
2.4.	Dani zajmovi	507.751,00	422.261,00	83,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	1.530.800,00	1.530.800,00	100,0
	Ukupno imovina	41.330.984,00	46.826.902,00	113,3
3.	Obveze	0,00	312.785,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.330.984,00	46.514.117,00	112,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.330.984,00	46.826.902,00	113,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.092.274,00 kn, građevinskih objekata 25.148.710,00 kn, projektne dokumentacije 1.900.767,00 kn, postrojenja i opreme 229.949,00 kn, te prijevoznih sredstava 8.301,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 1.694.721,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.530.800,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.134.961,00 kn, depozite 664.158,00 kn i dane zajmove 422.261,00 kn.

Obveze u iznosu 312.785,00 kn se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.175,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 8.610,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) obveze su podmirene u cijelosti.

## **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. 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 provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, u glavnoj knjizi proračuna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, planirati i evidentirati ostvarene prihode, odnosno izvršene rashode na propisanim računima, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti podatke glavne knjige s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, podatke evidentirane u glavnoj knjizi iskazati u financijskim izvještajima.

Nadalje je naloženo namjensko korištenje prihoda od grobne naknade, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom te javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Podaci evidentirani u glavnoj knjizi usklađeni su s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, te iskazani u financijskim izvještajima.
- U glavnoj knjizi proračuna iskazani su podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.
- Izvršeni rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Cjelokupna imovina nije obuhvaćena godišnjim popisom.
- Prihodi od grobne naknade nisu u potpunosti namjenski korišteni.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad visine utvrđene proračunom.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni prema zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. 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 kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te 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 i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je općinski načelnik kroz svakodnevne aktivnosti vezane za izvršavanje proračuna, provodio aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Sustav se provodi i kroz periodična i završna financijska izvješća te godišnji obračun proračuna. Općina se obvezuje u 2011. uspostaviti aktivnosti i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare i voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

## 2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun i odluka o izvršenju proračuna za 2010. su doneseni u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.220.000,00 kn. Donesene su tri izmjene proračuna, a prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.138.225,00 kn što je za 7.081.775,00 kn manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani u posebnom dijelu proračuna u iznosu 13.499.225,00 kn nisu sukladni planiranim rashodima i izdacima u općem dijelu proračuna u iznosu 14.138.225,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prema prijedlogu godišnjeg obračuna proračuna za 2010., koji predstavničko tijelo Općine nije usvojilo, ostvareni prihodi i primici s prenesenim sredstvima prethodne godine iznose 13.128.104,00 kn. Izvršeni rashodi i izdaci iznose 12.068.378,00 kn. Iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.059.726,00 kn, što je za 208.969,00 kn više od viška prihoda i primitaka iskazanog u financijskim izvještajima, a razlika se odnosi na prenesena sredstva iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U vezi planiranih rashoda i izdataka u posebnom dijelu proračuna, Općina u očitovanju obrazlaže da su posebnim dijelom proračuna rashodi i izdaci planirani sukladno općem dijelu proračuna, odnosno u iznosu 14.138.225,00 kn, a razlika u zbroju rashoda i izdataka iz posebnog dijela proračuna je problem točnosti zbrajanja samog programa kojeg Općina koristi. U vezi razlike iskazane u prijedlogu godišnjeg obračuna proračuna u iznosu 208.969,00 kn, navodi se da se radi o višku raspoloživih sredstava iz prethodne godine.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., obuhvaćene su zgrade, pokretne stvari, oprema, financijska imovina i obveze. Popisom nije obuhvaćena ostala nefinancijska imovina u vlasništvu Općine, a koja se odnosi na zemljišta, ceste, projektnu dokumentaciju te komunalnu i energetska infrastrukturu, iskazanu u poslovnim knjigama u vrijednosti 30.088.120,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisana obveza obavljanja popisa cjelokupne imovine i obveza na kraju svake godine.

U poslovnim knjigama koncem godine nisu evidentirana potraživanja u iznosu 33.292,00 kn za više isplaćene naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika za 2010. Više isplaćene navedene naknade vraćene su u proračun početkom 2011.

Također nisu evidentirane obveze prema poljoprivrednicima u iznosu 918.442,00 kn za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, što je isplaćeno u 2011. niti obveze prema državnom proračunu u iznosu 172.029,00 kn za povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode. Prihodi i rashodi su evidentirani u manjem iznosu za 58.900,00 kn, a odnose se na prihode od pomoći iz županijskog proračuna. Manje evidentirani rashodi u istom iznosu odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima za ogrjev. Ovi rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a izvršeni su umanjnjem prihoda od pomoći, čime su prihodi i rashodi manje evidentirani u istom iznosu. Odredbama članaka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Rashodi uređenja pučkog doma s objektom u dvorištu i uređenjem dvorišta izvršeni su u iznosu 812.801,00 kn, od čega je 566.184,00 kn iskazano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (adaptacija društvenih domova i uređenje centra općine), a 246.617,00 kn u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. S obzirom da se navedenim radovima povećava vrijednost općinske imovine, te produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, navedene radove trebalo je u potpunosti planirati i iskazati u okviru ulaganja u nefinancijsku imovinu, prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za održavanje i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 232.638,00 kn, od čega je 49.360,00 kn iskazano u okviru usluga održavanja zgrada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U poslovnim knjigama Općine iskazano je povećanje vrijednosti više objekata za 1.514.313,00 kn, od čega se 1.075.000,00 kn odnosi na stjecanje vlasništva nad objektom dječjeg vrtića, koji je bio u vlasništvu Dječjeg vrtića Ivanić-Grad, a nalazi se na području Općine. Pred Općinskim Sudom u Ivanić Gradu, Dječji vrtić Ivanić-Grad u ranijim godinama je pokrenuo postupke u vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na navedenom objektu. Između Grada Ivanić-Grada i Dječjeg vrtića Ivanić-Grad s jedne strane, te Općine i Dječjeg vrtića Proljeće s druge strane, u listopadu 2008. zaključen je Ugovor o načinu rješavanja pitanja vezanih uz objekt dječjeg vrtića. Dodatak ugovoru je zaključen u svibnju 2010. Ugovoren je prijenos prava vlasništva objekta sa zemljištem, površine 6 749 m<sup>2</sup>, s dječjeg vrtića Ivanić-Grad na Općinu uz naknadu od 1.075.000,00 kn. Ugovoreno je da po potpisu ugovora budu obustavljeni i povučeni sporovi proizašli iz imovinsko-pravnih odnosa vezanih uz nekretnine i objekte na području Općine, a u vlasništvu su dječjeg vrtića Ivanić-Grad. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorenim. Izvršen je upis prava vlasništva u zemljišnu knjigu, u korist Općine. Prema rješenju Općinskog suda u Ivanić Gradu, iz kolovoza 2010., odbijen je upis prava vlasništva nad pristupnom cestom, površine 396 m<sup>2</sup>, budući da cesta nije bila predmet ugovora o načinu rješavanja pitanja vezanih za objekte dječjeg vrtića Ivanić-Grad koje se nalaze na području Općine, niti dodatka ugovora iz svibnja 2010.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje prihoda, rashoda, imovine, obveza i izvora vlasništva, te godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *U vezi neevidentiranih obveza prema poljoprivrednicima za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode i obveza prema državnom proračunu za povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode, u obrazloženju se navodi da Općina nije smjela izvršiti isplatu sredstava dok od osiguravateljskih tvrtki nije dobiven podatak o osiguranim usjevima. Nadalje se navodi da će ubuduće pomoći primljene iz županijskog proračuna za ogrjev kućanstava evidentirati kao prihode proračuna, a isplate naknada kućanstvima kao rashode. U vezi rashoda uređenja pučkog doma s objektom u dvorištu i uređenjem dvorišta, navodi se da se radilo o unutarnjem i vanjskom uređenju objekta u dvorištu doma, a prema odluci vijeća o proširenju kapaciteta dječjeg vrtića. Općina prihvaća nalaz da je navedene rashode trebalo u potpunosti planirati i iskazati kao ulaganje u nefinancijsku imovinu.*

#### 4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.138.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.919.135,00 kn, što je za 1.219.090,00 kn ili 8,6% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te naknade za ulazak na sajmište. Ostvareni su u iznosu 5.842.701,00 kn ili 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.497.119,00 kn, a na računu se koncem godine nalazi neutrošena pomoć za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 1.090.471,00 kn. Prihodi od komunalne i grobne naknade, te vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe (za uređenje trga, asfaltiranje cesta i male građevinske radove). Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11), propisano je da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete. Odlukom Općine o naknadi kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, utvrđeno je da je grobna naknada namijenjena održavanju i izgradnji groblja. Odredbom članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11) propisano je da se prihod od vodnog doprinosa koristi za gradnju vodnih i građevina za melioracijsku odvodnju, provedbu obrane od poplava, podmirenje troškova upisa javnog dobra u zemljišne knjige i katastar, te kupnju i izvlaštenje nekretnina u korist javnog vodnog dobra.

Koncem godine u sredstvima na žiro računu Općine nisu sadržane uplaćene jamčevine za sudjelovanje na natječaju za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 208.547,00 kn. Navedene jamčevine utrošene su za pokriće tekućih proračunskih rashoda, a u poslovnim knjigama iskazane su obveze u istom iznosu za povrat jamčevina.



Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu 50.650,00 kn. Osim odluke o prodaji robe na javnim površinama izvan prodavaonica, druge odluke o zakupu i korištenju javnih površina nisu donesene, te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za davanje javnih površina u zakup. Pravnoj osobi koja obavlja poslove održavanja komunalne infrastrukture, na temelju odluka poglavarstva iz 2009. i načelnika iz 2010., dana je na korištenje javna površina za smještaj kontejnera uz mjesečnu naknadu od 100,00 kn i površina od 100 m<sup>2</sup> (plato u sportskom parku) za privremenu deponiju sipine i soli, za obavljanje zimske službe u razdoblju 2010./2011. uz mjesečnu naknadu u vrijednosti 300,00 kn.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.694.721,00 kn. Na dospelja potraživanja se odnosi 1.404.521,00 kn, od čega za općinske poreze 901.303,00 kn i komunalnu naknadu 442.265,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 870.861,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 232.254,00 kn pokrenute su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, zakupnine i dijela komunalne naknade u ukupnom iznosu 270.964,00 kn, osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 901.303,00 kn obavljala je Porezna uprava Ministarstva financija Republike Hrvatske, a Općina ne raspolaže izvješćem o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama i odlukama vijeća. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi mjerila i kriterije za davanje javnih površina na korištenje.

- 4.2. *U vezi davanja u zakup i na korištenje javnih površina, u obrazloženju se navodi da se uvjeti i mjerila za davanje u zakup propisuju u postupku raspisivanja javnih natječaja za davanje u zakup javnih površina odnosno poslovnih prostora. U vezi naplate potraživanja za komunalnu naknadu, u obrazloženju se navodi da je do konca 2010. pokrenuto ovršnih postupaka, te sudskih i administrativnih zabrana u vrijednosti potraživanja 243.572,00 kn. Od 2011. donose se rješenja o ovrsi komunalne naknade.*

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.138.225,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.068.377,00 kn, što je za 2.069.848,00 kn ili 14,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn.

Rashodi za plaće službenika i namještenika Općine izvršeni su u iznosu 872.808,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 744.717,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 128.091,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), dok osnovica i koeficijenti za izračun plaća službenika i namještenika nisu usklađeni sa zakonskim odredbama do propisanog roka. Pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika donesena su u siječnju 2011., a njima su utvrđene osnovice obračuna plaća službenika i namještenika u iznosu 3.560,00 kn i koeficijentata u rasponu od 1,00 do 2,50 uvećane za 0,5% za svaku godinu radnog staža. U listopadu 2010. načelnik je donio odluku o jednokratnom dodatku na plaću za deset zaposlenika prema pojedinačnom izračunu do bruto iznosa plaće, odnosno manje dobivenog iznosa u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjene osnovice za obračun plaće. Dodatak na plaću se isplaćivao do usvajanja i stupanja na snagu Odluke vijeća o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, odnosno do siječnja 2011. Na temelju navedene odluke za mjeseci listopad, studeni i prosinac 2010. za deset zaposlenika ukupno je isplaćeno 40.426,43 kn bruto, što nije u skladu s odredbom članka 13. i 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Navedenim odredbama je propisano da za natprosječne rezultate u radu službenici mogu ostvariti dodatak, koji se ne može ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću, a načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i načine isplate dodatka. Pravilnik je trebalo donijeti do 11. rujna 2010. što nije učinjeno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.268.975,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planiranim u iznosu 2.340.000,00 kn je utvrđen opis poslova održavanja i visina proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o izvršenju programa podneseno je vijeću na usvajanje u ožujku 2011. Iz zapisnika vijeća vidljivo je da navedeni program nije usvojen uz obrazloženje da se za usluge zimске službe i održavanja zelenih površina, traži kompletna dokumentacija i obračunske situacije, te lokacije zelenih površina koje su se održavale.

Za komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada, crpljenja i zbrinjavanja fekalija, usluga prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova donesena je odluka vijeća o obavljanju navedenih poslova na temelju koncesije. Usluge prijevoza pokojnika i dimnjačarske poslove, obavljale su dvije fizičke osobe, bez zaključivanja ugovora, nakon provedenog i poništenog postupka za dodjelu koncesije, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke vijeća o obavljanju navedenih djelatnosti na temelju koncesije.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja dijela otpadnih voda, te odlaganje komunalnog otpada obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, od čega je udjel Općine 20,0%, bez zaključenog ugovora. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova trgovačkom društvu u suvlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Donesena je Odluka vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanju nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i javne rasvjete te zimske službe na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi. Usluge održavanja nerazvrstanih asfaltnih i makadamskih cesta te zimsko održavanje cesta, povjerene su jednom izvoditelju na temelju tri zaključena ugovora, nakon provedena dva postupka prikupljanja ponuda po pozivu i jednog javnog natječaja, na razdoblje od tri, odnosno četiri godine. S obzirom da je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, između ostalih djelatnosti registrirano i za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja cesta i javnih površina povjeravani pravnoj osobi na temelju ugovora. Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje ovakvog načina povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.154.175,00 kn, od čega se na zimsko održavanje cesta odnosi 587.392,00 kn, na održavanje nerazvrstanih asfaltnih cesta 91.636,00 kn, održavanje makadamskih cesta 91.244,00 kn i na održavanje kružnog raskrižja na županijskoj cesti 311.217,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture, za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nisu utvrđene lokacije koje će biti predmet održavanja i nije utvrđen opseg poslova. Ugovori o održavanju asfaltnih i makadamskih cesta zaključeni su u svibnju 2010., a odnose se na razdoblja 2010., 2011. i 2012. U prilogu su troškovnici s navedenim jediničnim cijenama i ukupnim količinama radova. Ugovoreni su radovi održavanja asfaltnih cesta u iznosu 98.700,00 kn i održavanja makadamskih cesta do 100.000,00 kn u 2010. Za obavljene usluge održavanja asfaltnih i makadamskih cesta izvoditelj je na temelju građevinskih knjiga ispostavljao situacije s obračunanom količinom utrošenog materijala i popisom lokacija obavljenih radova. Ispostavljene situacije i građevinske dnevničke za održavanje asfaltnih cesta je ovjeravao komunalni referent. Za navoz kamena na makadamskim cestama, ispostavljene situacije je ovjeravao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala za makadamske ceste, niti je ovjeravala ispostavljene otpremnice za navoz kamena i građevinsku knjigu, kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti nabave, dovoza i ugradnje kamena. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Odredbom članka 54. Zakona o proračunu propisano je da se svaki rashodi i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Rashodi za zimsko održavanje cesta izvršeni su u razdoblju od prosinca 2009. do konca ožujka 2010. u iznosu 489.103,00 kn, na temelju ugovora iz prosinca 2009. zaključenog na razdoblje od četiri godine (do 2013.). Programom održavanja i proračunom planirana vrijednost radova bila je 150.000,00 kn, a trećim izmjenama proračuna i programa održavanja u prosincu 2010., planirano je 600.000,00 kn. Ugovorene su usluge održavanja prema troškovniku iz ponude, u kojem su iskazane jedinične cijene materijala te radova strojeva i organizatora. U navedenom razdoblju utrošeno je 320,50 m<sup>3</sup> sipine, 184,40 tona soli, 249,90 sati (43 dan na terenu) efektivnog rada kamiona i 439,00 sati efektivnog rada organizatora (primanje vremenske prognoze, predavanje izvještaja, provjera službe na terenu i drugo). Za navedene radove izvoditelj je na temelju podataka iz građevinske knjige i dnevnih evidencija ispostavljao situacije s obračunanim utrošenim radnim satima i utrošenom količinom materijala na temelju otpremnica.

Kontrolu ispostavljenih situacija i građevinskih dnevnika obavljao je komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

U okviru rashoda održavanja nerazvrstanih cesta iskazani su rashodi za radove izvanrednog održavanja kružnog raskrižja na županijskoj cesti u iznosu 300.000,00 kn. Navedena sredstva su Općini doznačena iz proračuna Zagrebačke županije, na temelju ugovora o sufinanciranju radova iz kolovoza 2010. Nadalje je u kolovozu 2010. Općina sa Županijskom upravom za ceste Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Društvo) zaključila Sporazum o sufinanciranju navedenih radova. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 500.000,00 kn, od čega Društvo osigurava 100.000,00 kn, a Općina 400.000,00 kn. Nositelj prava i obveza bilo je Društvo. Iz Sporazuma nije vidljivo o kojim se radovima radi, da li se radi o održavanju ili radovima izgradnje raskrižja na županijskoj cesti. Člankom 4. Sporazuma je utvrđeno plaćanje radova na račun Društva, u roku osam dana od završetka i konačnog obračuna radova. Radovi su trebali započeti nakon potpisa Sporazuma s rokom završetka do konca listopada 2010. Kontrolu radova, preuzimanje i konačni obračun radova od izvođača trebali su obaviti po jedan imenovani predstavnik Općine i Društva. Koncem prosinca 2010. s Društvom je zaključen ugovor o realizaciji navedenog Sporazuma, kojim je ugovoreno plaćanje 400.000,00 kn na račun Društva, u roku osam dana od zaključenja ugovora, što nije u skladu sa člankom 4. Sporazuma sa Društvom. Općina je koncem prosinca 2010. doznačila Društvu 300.000,00 kn. Općina nije obavljala kontrolu izvršenih radova i ispostavljenih situacija (ugovoreno Sporazumom s Društvom), niti je sastavljen konačni obračun radova i zapisnik o preuzimanju radova. S obzirom da se radi o održavanju dijela na županijskoj cesti, nije razvidno zašto su navedeni poslovi obavljani posredstvom Općine, budući su u nadležnosti Općine poslovi održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 232.638,00 kn na temelju ugovora o povjeravanju poslova održavanja iz svibnja 2010. Ugovor je zaključen nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda po pozivu, na razdoblje od tri godine. Proračunom i programom održavanja planirane su navedene usluge održavanja u iznosu 190.000,00 kn. Programom nisu utvrđene lokacije koje će biti predmet održavanja. Sveukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 133.939,00 kn bez PDV-a (164.745,00 kn s PDV-om), prema ponudi i tri troškovnika iz ponude. Troškovnici se odnose na strojnu košnju trave i ostalih površina, rezidbu drveća i grabljanje lišća. U troškovnicima je naveden broj košnji i grabljanja lišća po lokacijama, jediničnim cijenama i površinama, te količine i jedinične cijene rezidbe drveća. Za obavljene usluge izvoditelj je na temelju građevinske knjige ispostavljao situacije s obračunanim količinama i površinama koje su održavane. Vrijednost obavljenih usluga u 2010. je veća za 42.638,00 kn ili 22,4% od planiranih sredstava za 2010. i veća za 67.894,00 kn ili 41,2% od ugovorenog. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na što se odnose više izvršeni rashodi održavanja javnih i zelenih površina. Izvršavanje rashoda iznad plana nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Kontrolu ispostavljenih situacija je obavljao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova, niti ovjeravala građevinsku knjigu kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o održavanju i uređivanju javnih i zelenih površina.

Rashodi za usluge održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda izvršeni su u iznosu 448.343,00 kn, a poslovi su povjereni izvoditelju nakon provedenog javnog nadmetanja. Programom održavanja komunalne infrastrukture i proračunom navedeni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn. Ugovor o održavanju je zaključen u svibnju 2010. na rok do 2012. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 282.316,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U listopadu 2010. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 50.000,00 kn, što ukupno čini ugovorenu vrijednost radova 332.316,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose dodatni radovi, a ugovorena vrijednost je veća za 2.221,00 kn od druge prihvatljive ponude u iznosu 268.370,00 kn (bez PDV-a). U svibnju 2010. odbijeni ponuditelj je protiv odluke o odabiru podnio tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske, a postupak je u tijeku. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da u ponudbenoj dokumentaciji odabrani ponuditelj nije numerirao stranice i nije dokazao minimalnu kadrovsku opremljenost sukladno traženoj natječajnoj dokumentaciji. Iskazani rashodi za navedene usluge u iznosu 448.343,00 kn izvršeni su za 116.027,00 kn ili 34,9% više od ugovorenog iznosa. Za izvedene radove izvoditelj je ispostavljao račune s opisom radova. Utvrđeno je da se pojedini računi, primjerice demontaža vrata i prozora pučkog doma, ne odnose na poslove održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda. Kontrolu ispostavljenih računa je obavljao komunalni referent. Općina nije vodila evidenciju o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala i nije ovjeravala građevinski dnevnik kako je ugovoreno odredbom članka 6. ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Rashodi za kapitalne donacije su planirani za nabavu opreme za dječji vrtić na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i naobrazbi u iznosu 209.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 153.586,00 kn. Sredstva su isplaćivana na temelju zahtjeva vrtića i priloženog popisa računa po iznosima. Općina nije vodila kontrolu o korištenju sredstava za nabavu opreme za dječji vrtić, s obzirom da je iz dostavljenih računa vidljivo da je nabavljena hrana, uredski materijal, te razni sitni inventar, a što se ne smatra opremom vrtića.

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve planirani su u iznosu 1.283.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 182.692,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o proračunu propisano je da sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,50% planiranih prihoda bez primitaka, a visina sredstva se određuje odlukom o izvršenju proračuna. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Odlukom o izvršenju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe, a proračunom je trebala biti planirana u iznosu do 67.191,00 kn. Izvršeni rashodi u većini slučajeva se odnose na isplate proračunskih sredstava za podmirenje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine (nabava kalendara i rokovnika, sanacija divlje deponije, otkup zemlje, izgradnja nadstrešnice i aluminijskih prozora Pučkog doma, dezinfekcija komaraca i drugo). Isplate dijela proračunskih sredstava iz proračunske pričuve, trebalo je planirati i iskazati na odgovarajućim pozicijama proračuna, u okviru rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.473.450,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

Prema izvješću o izvršenju programa, rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.345.521,00 kn, a dio rashoda u iznosu 161.722,00 kn se odnosi na nabavu opreme dječjeg vrtića (vrata, klupice, ormari) i uređenje dvorišta doma, što se ne smatra objektima komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o kriterijima i načinu isplate dodatka na plaću u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja objekata komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova) i usklađenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se za povjeravanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te skupljanja i odvoza komunalnog otpada, zaključivanje ugovora s komunalnim društvom te utvrđivanje međusobnih prava i obveza. Nadalje se nalaže povjeravanje dimnjačarskih poslove, te usluga prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama vijeća. Nalaže se obavljati kontrolu izvedenih radova i ugrađenog materijala na održavanju nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina i objekata odvodnje atmosferskih voda. Nadalje se nalaže izvršavati rashode u skladu s ugovorenim, te do visine utvrđene proračunom prema odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže, prilikom isplata proračunskih sredstava obavljanje kontrole korištenja namjenskih sredstava, u skladu s programom javnih potreba predškolskog odgoja i naobrazbe. Nalaže se korištenje sredstava proračunske pričuve u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Općina u obrazloženju navodi da je opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture određen troškovnicima na temelju kojih se raspisuju natječaji za dodjelu poslova održavanja. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, skupljanja i obrade komunalnog otpada i pročišćavanja otpadnih voda obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju društvenog ugovora o osnivanju društva iz ranijih godina, a koje je jedini ovlašten distributer za navedene djelatnosti na području Općine. Navedeno društvo ne obavlja poslove održavanja cesta i javnih površina, stoga se te djelatnosti dodjeljuju na temelju provedenih natječaja. U obrazloženju se nadalje navodi da je nadzor nad izvršenim uslugama održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, zimske službe i odvodnje atmosferskih voda obavljao komunalni referent, koji je pratio radove tijekom njihova izvođenja, ovjeravao svaki ispostavljeni račun i obračunsku situaciju. Kontrolu održavanja zelenih površina vrtića obavljala je ravnateljica vrtića, a kontrolu radova na makadamskim cestama, navoz i ugradnju kamena obavljali su predsjednici mjesnih odbora putem potpisivanja izdatnica, izmjerama te fotografiranjem stanja i radova. Nakon izvršenih provjera količina i kvalitete obavljenih radova, te po potrebi i uvida na terenu, Općina je obavljala isplate po računima odnosno obračunskim situacijama. U vezi izvršavanja rashoda održavanja javnih i zelenih površina iznad planiranih, navodi se da su rashodi veći zbog izvanredne potrebe za radovima na uklanjanju drveća, grana i raslinja, prema prijedlogu uređenja Parka Ribnjak, a zbog opasnosti za prolaznike i imovinu građana. U vezi izbora ponuditelja za usluge održavanja objekata atmosferskih voda, u obrazloženju se navodi da uvjet minimalne kadrovske opremljenosti nije ispunio niti jedan ponuditelj, stoga Povjerenstvo za provedbu postupka nabave nije uvažilo prigovor drugog ponuditelja.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.542.888,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.714.741,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Općina u 2010. nije zaključila niti jedan ugovor, a vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn iznosila je 557.318,00 kn. Prema evidenciji zaključenih ugovora, u 2010. je zaključen jedan ugovor za nabavu radova u vrijednosti 153.389,00 kn koji nije objavljen u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 133. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj objavljuje nabavu sukladno podacima koji su sadržani u standardnom obrascu nabave, a koji su propisani Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na radove uređenja Pučkog doma u iznosu 789.062,00 kn i radove rekonstrukcije ulice u iznosu 427.870,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi ulaganja u uređenje Pučkog doma u iznosu 789.062,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnose se na uređenje objekta u dvorištu doma (dječji vrtić) u iznosu 448.078,00 kn, uređenje pučkog doma u iznosu 132.518,00 kn i uređenje dvorišta doma u iznosu 208.466,00 kn. Radovi su obavljani na temelju pojedinačnih ugovora zaključenih s više izvoditelja u vrijednostima do 70.000,00 kn i na temelju narudžbenica. S obzirom da su planom nabave roba radova i usluge za 2010. planirana ulaganja u adaptaciju društvenih domova u vrijednosti 284.553,00 kn, ulaganja u uređenje centra općine u vrijednosti 162.602,00 kn, te nabavu usluga održavanja zgrada u iznosu 162.602,00 kn, za nabavu navedenih radova trebalo je provesti propisane postupke javne nabave. Odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Radovi rekonstrukcije ulice izvršeni su u iznosu 427.870,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega je 200.000,00 kn financirano iz sredstava državnog proračuna, na temelju odluke Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva iz svibnja 2010. (regionalni razvojni projekt). Prema odluci o početku postupka javne nabave iz rujna 2009., procijenjena vrijednost nabave je iznosila 400.000,00 kn (bez PDV-a). U listopadu 2009. provedeno je javno nadmetanje za izvođenje radova rekonstrukcije ulice. Pristiglo je šest ponuda, te je u listopadu 2009. odabran ponuditelj s najnižom cijenom od 347.911,70 kn (bez PDV-a). Početkom studenoga 2009. sastavljen je zapisnik u predmetu razmatranja Troškovnika za rekonstrukciju ulice, u kojem se navodi da ponuditelj radova u šest stavaka nije uključio cijenu materijala, jer ista nije navedena u stavkama troškovnika. Iz ponuda drugih ponuditelja vidljivo je da su u vrijednost radova ukalkulirane i dobave materijala. Zapisnikom je zaključeno da se zbog ograničenih financijskih sredstava, smanje granice zahvata, a iznos investicije ostane isti. Nadalje, 9. studenoga 2009. donesena je odluka da se ispravi troškovnik na način da se skрати granica zahvata sa 220 m ceste na 130 m ceste. Ugovor o izvođenju radova s ponuditeljem je zaključen 27. studenoga 2009., u vrijednosti radova 347.911,70 kn bez poreza na dodanu vrijednost (427.931,39 kn s PDV-om).

Ugovorom se navodi da izvoditelj preuzima izvođenje radova prema ponudi od 15. listopada 2009. i priloženom troškovniku, koji čine sastavni dio ugovora. Ukupna vrijednost radova prema novom troškovniku i troškovniku iz ponude je istovjetna. Uz ugovor je priložen troškovnik koji se od ponudbenog troškovnika razlikuje u pojedinim stavkama u pogledu količina i jediničnih cijena. Primjerice povećane su jedinične cijene za dobavu i zatrpavanje rova (iskop rova sa južne strane ceste za polaganje vodovoda i plinovoda) kamenim materijalom sa 5,00 kn/m<sup>3</sup> na 120,00 kn/m<sup>3</sup>, za dobavu kamenog materijala/šljunka i zatrpavanje rova do visine posteljice kolnika (za radove na odvodnji) sa 10,00 kn/m<sup>3</sup> na 100,00 kn/m<sup>3</sup>, za izradu dva revizionna okna sa 1.000,00 kn/kom na 2.832,35 kn/kom, te za izradu tri slivnikataložnika od okruglih betonskih cijevi sa 1.000,00 kn/kom na 2.000,00 kn/kom. Iako je većina stavaka količinski ostala ista, prije ispravka troškovnika ugovorena cijena je iznosila 1.581,41 kn/m ceste (bez poreza na dodanu vrijednost), a nakon ispravka troškovnika vrijednost iznosi 2.676,24 kn/m ceste, što je za 1.094,83 kn/m ili 69,2% više. Odredbom članka 89. stavak 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude, poništiti postupak javne nabave ako postanu poznate okolnosti koje bi, da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, bile dovele do sadržajno bitno drugačijeg poziva na nadmetanje i/ili dokumentacije za nadmetanje. S obzirom na navedeno, postupak javne nabave trebalo je poništiti. Početkom ožujka 2010. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvedenih radova i konačnom obračunu, ovjeren od nadzornog društva, u kojem je navedeno da su se radovi izvodili prema projektu, ugovornom troškovniku, nalogima naručitelja i uvjetima na terenu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje nalaže objavljivati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

- 6.2. *Općina u obrazloženju, u vezi neobjavljivanja zaključenog ugovora za nabavu radova, navodi da ugovor nije objavljen zbog opravdane odsutnosti osobe osposobljene za provođenje postupka javne nabave, a naknadno objavljivanje ne bi bilo prikazano u izvješću za 2010., nego za 2011. što ne bi odgovaralo stvarnom stanju. U vezi nabave radova uređenja Pučkog doma, u obrazloženju se navodi da se radilo o nabavi raznovrsnih radova pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Zbog nemogućnosti predviđanja svih okolnosti, rokova izvršenja i posebnih zahtjeva u pogledu načina izvršavanja tj. nemogućnosti izrade dokumentacije za nadmetanje, nije bilo moguće provesti jedan postupak javne nabave po grupama. Također je veliki dio potrebnih radova obavljao izvoditelj radova održavanja objekata komunalne infrastrukture, odnosno odvodnje atmosferskih voda, na temelju zaključenog ugovora. Nadalje se navodi da nije bilo moguće zaključiti ugovor s jednim izvoditeljem koji bi angažirao veliki broj strukovno različitih podizvođača za radove koji se unaprijed nisu niti mogli predvidjeti kao potrebni. Radilo se o radovima koji su bili raznovrsni po svojoj prirodi, nepredvidljivi unaprijed s obzirom na količinu i vrijeme izvođenja, uvjetovani jedni drugima. Kod radova uređenja objekta u dvorištu doma (dječji vrtić), postojala je hitna potreba osiguranja prostornih i materijalnih uvjeta za smještaj djece u vrtić i ustroj tri nove odgojne skupine. Stoga je trebalo što racionalnije planirati radove i odabrati najpovoljnije ponuditelje za izvođenje raznovrsnih radova. U vezi radova rekonstrukcije ulice, u obrazloženju se navodi da je izrada samog troškovnika povjerena ovlaštenom inženjeru građevinske struke, te isti Općina nije stručno razmatrala niti sumnjala u njegovu ispravnost.*



*Zbog potrebe hitnog izvođenja radova prije nadolazeće zime, iznimno lošeg stanja ceste te korištenja sredstava doznačenih iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva do konca godine, u troškovnik je dodana stavka «dobave asfalta», zbog čega je vrijednost investicije ostala ista, a smanjena je granica zahvata. Radovi su izvedeni prema troškovniku iz natječajne dokumentacije, priloženom ugovoru i troškovniku za dobavu materijala, nalogima naručitelja i uvjetima na terenu koji se nisu mogli predvidjeti kod izrade troškovnika, ali uzimajući u obzir jedinične cijene iz troškovnika u dogovoru sa stručnim nadzorom. Radovi su izvedeni u okviru sredstava planiranih proračunom. Općina će u buduće više pozornosti posvetiti izradi plana nabave, određivanju predmeta nabave s obzirom na njihove specifičnosti, te preciznije utvrditi vrijednost pojedinih roba, radova i usluga radi provedbe propisanih postupaka javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, neevidentiranje rashoda na propisanim računima, nepopisivanje cjelokupne imovine, nekorištenje grobne naknade za propisane namjene, neizvršavanje pojedinih rashoda do visine utvrđene proračunom, te neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s važećim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta, ceste, projektna dokumentacija te komunalna i energetska infrastruktura koja je u bilanci proračuna iskazana u iznosu 30.088.120,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 1.090.471,00 kn za isplatu poljoprivrednicima i povrat više doznačenih sredstava za elementarne nepogode u županijski proračun. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Prihodi od pomoći te rashodi za naknade građanima i kućanstvima za ogrjev su iskazani u manjem iznosu za 58.900,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Primljene jamčevine u iznosu 208.547,00 kn za sudjelovanje na natječaju za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihodi od komunalne naknade, grobne naknade i vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Uvjeti i mjerila za davanje javnih površina u zakup nisu utvrđeni. Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 1.404.521,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 870.861,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 270.964,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja dijela otpadnih voda, te odlaganje komunalnog otpada, povjerene su trgovačkom društvu u suvlasništvu općine, a nisu utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova niti međusobna prava i obveze.

Komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova i usluge prijevoza pokojnika, obavljale su fizičke osobe, bez zaključenih ugovora, nakon poništenih postupka za dodjelu koncesije. Ugovorom o održavanju makadamskih cesta nije utvrđena ukupna vrijednost radova, a radovi su izvedeni u ukupnom iznosu 91.244,00 kn. Kod održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, objekata odvodnje atmosferskih voda te zimske službe, nije vođena evidencija o kontroli izvedenih radova i utrošenog materijala u ukupnoj vrijednosti 1.451.253,00 kn, te nisu u potpunosti ovjeravani građevinski dnevници. Radovi izvanrednog održavanja dijela županijske ceste plaćeni su u iznosu 300.000,00 kn prije provedene kontrole izvršenih radova i ispostavljenih situacija, te nije sastavljen konačni obračun radova. Rashodi za usluge održavanja javnih i zelenih površina izvršeni su za 42.638,00 kn ili 22,4% više od planiranih proračunom i za 67.894,00 kn ili 41,2% više od ugovorenih. Rashodi održavanja objekata odvodnje atmosferskih voda izvršeni su za 116.027,00 kn ili 34,9% više od ugovorenog, a odabrani izvoditelj nije dostavio ponudbenu dokumentaciju sukladno traženoj u natječaju. (točka 5. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn, a odnose se na radove rekonstrukcije ulice u iznosu 427.870,00 kn, uređenja objekta u dvorištu doma u iznosu 448.078,00 kn, uređenje pučkog doma u iznosu 132.518,00 kn i uređenje dvorišta doma u iznosu 208.466,00 kn. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno jedanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Golubić. Donesen je proračun i tri izmjene proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.919.135,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.068.377,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 850.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 844.291,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.190.803,00 kn ili 47,9%, od imovine u iznosu 2.156.377,00 kn ili 16,7%, te pomoći u iznosu 2.055.903,00 kn ili 15,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.842.701,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene osim prihoda od komunalne i grobne naknade te vodnog doprinosa u iznosu 255.111,00 kn i uplaćenih jamčevina za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 208.547,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.694.721,00 kn i manja su za 127.109,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.404.521,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.343.568,00 kn ili 95,7% dospjelih potraživanja, a mjere naplate nisu poduzimane u potpunosti. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 1.086.419,00 kn, a odnosi se na zajam dan za sjetvu u iznosu 422.261,00 kn i oročena sredstva u iznosu 664.158,00 kn. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 312.785,00 kn i veće su za 95.112,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.175,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.610,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 4.492.855,00 kn ili 37,2%, nabavu nefinancijske imovine 2.243.959,00 kn ili 18,6%, druge rashode poslovanja 2.103.108,00 kn ili 17,4%, te za zaposlene u iznosu 2.034.630,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, dok kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika nisu pravovremeno doneseni akti, a dodatak na plaću je isplaćivan iako nije donesen pravilnik o kriterijima i načinu isplata dodataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljene u skladu sa zakonskim propisima. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.216.932,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. koji se odnose na usklađivanje podataka iz glavne knjige s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te iskazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, popisivanje cjelokupne imovine, evidentiranje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda na propisanim računima, korištenje proračunskih sredstava za utvrđene namjene, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-11

Zagreb, 7. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KRAŠIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Krašić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 7.687.365,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.187.041,00 kn, što je za 3.500.324,00 kn ili 45,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.518.302,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 149.000,00 kn ili 3,5%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.099.033,00	4.166.659,00	81,7	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.447.000,00	2.286.146,00	93,4	54,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.220.000,00	2.140.663,00	96,4	51,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	85.000,00	32.635,00	38,4	0,8
1.1.3.	Općinski porezi	142.000,00	112.848,00	79,5	2,7
1.2.	Pomoći	1.160.000,00	732.441,00	63,1	17,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	310.000,00	232.441,00	75,0	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	850.000,00	500.000,00	62,5	11,9
1.3.	Prihodi od imovine	268.000,00	232.066,00	86,6	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	58.000,00	71.128,00	122,6	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	210.000,00	160.938,00	76,6	3,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.224.033,00	916.006,00	74,8	21,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.000,00	3.907,00	55,8	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	500.000,00	280.004,00	56,0	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	717.033,00	632.095,00	88,2	15,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	20.382,00	29,1	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	5.880,00	11,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	14.502,00	72,5	0,4
3.	Višak prihoda i primitaka	2.518.302,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.687.365,00	4.187.041,00	81,0	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.286.146,00 kn ili 54,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 916.006,00 kn ili 21,9% i prihodi od pomoći u iznosu 732.441,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 252.448,00 kn ili 6,0%.

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	4.587.365,00	3.967.421,00	86,5	89,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	950.515,00	909.058,00	95,6	20,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.771.350,00	1.521.296,00	85,9	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	51.800,00	49.181,00	94,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	426.250,00	368.013,00	86,3	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.062.700,00	915.689,00	86,2	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	230.600,00	188.413,00	81,7	4,3
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	16.054,00	86,8	0,4
1.4.	Subvencije	543.800,00	400.395,00	73,6	9,1
1.5.	Pomoći	415.000,00	389.114,00	93,8	8,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	415.000,00	389.114,00	93,8	8,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	248.150,00	229.296,00	92,4	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	640.050,00	502.208,00	78,5	11,4
1.7.1.	Tekuće donacije	604.050,00	498.519,00	82,5	11,3
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	31.000,00	3.689,00	11,9	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.100.000,00	452.450,00	14,6	10,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.985.000,00	452.450,00	15,2	10,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	100.000,00	0,00	-	-
Ukupno		7.687.365,00	4.419.871,00	57,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			232.830,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.687.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.419.871,00 kn, što je za 3.267.494,00 kn ili 42,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 232.830,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.518.333,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.285.502,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.647.550,00 kn ili 85,4%. Rashode je potrebno realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.521.296,00 kn ili 34,4%, rashodi za zaposlene 909.058,00 kn ili 20,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 502.208,00 kn ili 11,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.450,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.034.859,00 kn i imaju udjel 23,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.265.583,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	27.511.473,00	27.160.718,00	98,7
2.	Financijska imovina	4.230.600,00	4.104.865,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	2.744.822,00	2.568.949,00	93,6
2.2.	Potraživanja	1.482.148,00	1.531.341,00	103,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.630,00	4.575,00	126,0
Ukupno imovina		31.742.073,00	31.265.583,00	98,5
3.	Obveze	292.889,00	332.726,00	113,6
4.	Vlastiti izvori	31.449.184,00	30.932.857,00	98,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.742.073,00	31.265.583,00	98,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.676.820,00 kn, građevinskih objekata 18.734.704,00 kn, postrojenja i opreme 36.214,00 kn, prijevoznih sredstava 217.355,00 kn, višegodišnjih nasada 960.000,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 575.083,00 kn i zaliha za obavljanje djelatnosti (materijala za izgradnju vodovoda) 101.514,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.568.949,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.451.153,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 80.188,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.575,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-12

Zagreb, 8. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KRAVARSKO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kravarsko (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 4.182.440,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.007.352,00 kn, što je za 175.088,00 kn ili 4,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 165.189,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 976.075,00 kn ili 19,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.017.251,00	4.007.352,00	99,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.384.454,00	2.199.473,00	92,2	54,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.130.054,00	1.959.670,00	92,0	48,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	0,00	96.725,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi	0,00	143.078,00	-	3,6
1.2.	Pomoći	927.600,00	1.135.363,00	122,4	28,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	927.600,00	1.135.363,00	122,4	28,3
1.3.	Prihodi od imovine	56.000,00	51.968,00	92,8	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.500,00	75,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	54.000,00	50.468,00	93,5	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	577.447,00	550.513,00	95,3	13,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	1.987,00	49,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	463.411,00	89,0	11,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	85.115,00	-	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	71.750,00	70.035,00	97,6	1,8
2.	Višak prihoda i primitaka	165.189,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.182.440,00	4.007.352,00	96,1	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.199.473,00 kn ili 54,9%, prihodi od pomoći u iznosu 1.135.363,00 kn ili 28,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 550.513,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi iznose 122.003,00 kn ili 3,1%.

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	3.614.350,00	3.842.696,00	106,3	87,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	541.950,00	526.765,00	97,2	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.547.700,00	1.488.509,00	96,2	33,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.800,00	44.158,00	96,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	672.500,00	675.218,00	100,4	15,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	685.300,00	627.275,00	91,5	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	144.100,00	141.858,00	98,4	3,2
1.3.	Financijski rashodi	36.500,00	28.275,00	77,5	0,6
1.4.	Subvencije	76.000,00	74.302,00	97,8	1,7
1.5.	Pomoći	550.000,00	446.621,00	81,2	10,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	550.000,00	446.621,00	81,2	10,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	596.000,00	580.189,00	97,3	13,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	266.200,00	698.035,00	262,2	15,8
1.7.1.	Tekuće donacije	261.200,00	698.035,00	267,2	15,8
1.7.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	568.090,00	562.292,00	99,0	12,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	476.690,00	471.021,00	98,8	10,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	91.400,00	91.271,00	99,9	2,1
	Ukupno	4.182.440,00	4.404.988,00	105,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		397.636,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.182.440,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.404.988,00 kn, što je za 222.548,00 kn ili 5,3% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 397.636,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 165.189,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 232.447,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije su izvršeni iznad planiranog iznosa za 436.835,00 kn ili 167,2%. Navedeni rashodi su izvršeni iznad planiranog iznosa za isplatu naknada štete od elementarne nepogode, a financirani su iz primljenih pomoći iz državnog proračuna i proračuna Zagrebačke županije. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Neznatno iznad plana za 2.718,00 kn ili 0,4% izvršeni su rashodi za materijal i energiju.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi 1.488.509,00 kn ili 33,8%, drugi rashodi poslovanja 698.035,00 kn ili 15,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 580.189,00 kn ili 13,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 562.292,00 kn ili 12,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 526.765,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 549.198,00 kn i imaju udjel 12,5%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.512.397,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	34.000.882,00	32.732.434,00	96,3
2.	Financijska imovina	17.888.112,00	17.779.963,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	286.383,00	200.737,00	70,1
2.2.	Potraživanja	603.029,00	580.526,00	96,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.998.700,00	16.998.700,00	100,0
Ukupno imovina		51.888.994,00	50.512.397,00	97,3
3.	Obveze	403.417,00	442.198,00	109,6
4.	Vlastiti izvori	51.485.578,00	50.070.199,00	97,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		51.888.995,00	50.512.397,00	97,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 406.717,00 kn, građevinskih objekata 32.005.482,00 kn, postrojenja i opreme 156.006,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i druga) 33.028,00 kn, zaliha 32.673,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 98.528,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 200.737,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 571.946,00 kn, druga potraživanja 8.580,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u iznosu 16.998.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-13

Zagreb, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KRIŽ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Križ (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 11. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 31.611.709,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.671.746,00 kn, što je za 8.939.963,00 kn ili 27,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 492.284,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su primici od financijske imovine za 5.074.686,00 kn ili 93,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.246.201,00 kn ili 98,1%. Prihode i primitke izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 3.932.415,00 kn ili 21,0%.

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	23.382.692,00	22.255.899,00	95,2	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.742.000,00	6.866.778,00	88,7	30,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	7.030.000,00	6.463.238,00	91,9	28,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	500.000,00	303.880,00	60,8	1,4
1.1.3.	Općinski porezi	210.000,00	99.660,00	47,5	0,4
1.2.	Pomoći	4.860.000,00	4.076.040,00	83,9	18,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	158.490,00	99,1	0,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.700.000,00	3.917.550,00	83,4	17,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.635.500,00	4.067.920,00	111,9	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	160.500,00	121.252,00	75,5	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.475.000,00	3.946.668,00	113,6	17,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.123.192,00	7.241.284,00	101,7	32,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	7.897,00	79,0	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.440.000,00	5.824.646,00	107,1	25,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.673.192,00	1.408.741,00	84,2	6,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.000,00	3.877,00	17,6	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.290.000,00	43.799,00	1,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.160.000,00	7.716,00	0,4	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	130.000,00	36.083,00	27,8	0,2
3.	Primici od financijske imovine	5.446.734,00	372.048,00	6,8	1,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.446.734,00	372.048,00	25,7	1,6
3.2.	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	492.284,00	0,00	-	-
Ukupno		31.611.709,00	22.671.746,00	72,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.241.284,00 kn ili 32,0%, prihodi od poreza u iznosu 6.866.778,00 kn ili 30,3%, pomoći u iznosu 4.076.040,00 kn ili 18,0% i prihodi od imovine u iznosu 4.067.920,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 419.724,00 kn ili 1,8%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.281.709,00	19.902.600,00	85,5	87,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.856.200,00	4.638.564,00	95,5	20,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.250.309,00	6.859.878,00	74,2	30,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	234.000,00	211.553,00	90,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.090.500,00	1.735.139,00	83,0	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.649.000,00	3.806.357,00	67,4	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.276.809,00	1.106.829,00	86,7	4,8
1.3.	Financijski rashodi	365.000,00	251.321,00	68,9	1,1
1.4.	Subvencije	420.000,00	263.787,00	62,8	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.130.000,00	960.767,00	85,0	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.260.200,00	6.928.283,00	95,4	30,3
1.6.1.	Tekuće donacije	2.730.200,00	2.529.406,00	92,6	11,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	4.530.000,00	4.398.877,00	97,1	19,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.730.000,00	1.809.996,00	26,9	7,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.670.000,00	1.761.156,00	26,4	7,7
2.2.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	60.000,00	48.840,00	81,4	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.600.000,00	1.166.467,00	72,9	5,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.400.000,00	1.033.467,00	73,8	4,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	200.000,00	133.000,00	66,5	0,6
Ukupno		31.611.709,00	22.879.063,00	72,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			207.317,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.611.709,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.879.063,00 kn, što je za 8.732.646,00 kn ili 27,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 207.317,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 492.284,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 284.967,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.920.004,00 kn ili 73,1%. Rashode je trebalo izmjenama proračuna realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.928.823,00 kn ili 30,3%, materijalni rashodi 6.859.878,00 kn ili 30,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.638.564,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 4.451.798,00 kn i imaju udjel 19,4%.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.954.263,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	59.078.889,00	59.318.036,00	100,4
2.	Financijska imovina	8.596.530,00	7.636.227,00	88,8
2.1.	Novčana sredstva	909.521,00	606.254,00	66,7
2.2.	Potraživanja	3.671.509,00	3.253.522,00	88,6
2.3.	Dani zajmovi	1.271.362,00	1.032.313,00	81,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.744.138,00	2.744.138,00	100,0
Ukupno imovina		67.675.419,00	66.954.263,00	98,9
3.	Obveze	6.274.457,00	5.219.047,00	83,2
4.	Vlastiti izvori	61.400.962,00	61.735.216,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		67.675.419,00	66.954.263,00	98,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.414.259,00 kn, građevinskih objekata 33.851.365,00 kn, postrojenja i opreme 502.877,00 kn, prijevozna sredstva 181.638,00 kn, knjiga 536.123,00 kn, višegodišnjih nasada 111.607,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 21.720.167,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 606.254,00 kn, druga potraživanja u iznosu 29.146,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.121.737,00 kn, dane zajmove 1.032.313,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 2.744.138,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove primljene ranijih godina u iznosu 4.876.707,00 kn, obveze za rashode poslovanja 43.979,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.361,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-14

Zagreb, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE LUKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 2.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.657.628,00 kn, što je za 302.372,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 577.266,00 kn ili 17,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.960.000,00	2.657.628,00	89,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.459.000,00	1.447.678,00	99,2	54,5
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak	1.337.000,00	1.330.402,00	99,5	50,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	83.000,00	57.005,00	68,7	2,1
1.1.3.	Općinski porezi	38.000,00	60.271,00	63,0	2,3
1.1.4.	Porez na dobit	1.000,00	0,00	-	-
1.2.	Pomoći	73.000,00	70.160,00	96,1	2,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	73.000,00	70.160,00	96,8	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	65.000,00	44.211,00	68,0	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.261,00	75,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	62.000,00	41.950,00	67,7	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.363.000,00	1.080.079,00	79,2	40,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	184,00	18,4	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.362.000,00	1.079.895,00	79,3	40,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	15.500,00	-	0,6
	Ukupno	2.960.000,00	2.657.628,00	89,8	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.447.678,00 kn ili 54,5%, i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.080.079,00 kn ili 40,6%. Svi drugi prihodi iznose 129.871,00 kn ili 4,9%.

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	2.417.000,00	2.209.876,00	91,4	82,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	279.000,00	268.779,00	96,3	10,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.051.000,00	931.025,00	88,6	34,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.000,00	4.743,00	52,7	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	370.000,00	350.242,00	94,7	13,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	422.000,00	348.782,00	82,6	13,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	250.000,00	227.258,00	90,9	8,4
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	17.466,00	87,3	0,6
1.4.	Subvencije	216.000,00	212.675,00	98,5	7,9
1.5.	Pomoći	493.000,00	469.492,00	95,2	17,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	176.000,00	173.242,00	98,4	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	182.000,00	137.197,00	75,4	5,1
1.7.1.	Tekuće donacije	87.000,00	63.197,00	72,6	2,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	85.000,00	74.000,00	87,1	2,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	543.000,00	483.461,00	89,0	18,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	83.640,00	98,4	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	458.000,00	399.821,00	87,3	14,9
Ukupno		2.960.000,00	2.693.337,00	91,0	100,0
Manjak prihoda			35.709,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.693.337,00 kn, što je za 266.663,00 kn ili 9,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.709,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je u 2009. iznosio 99.473,00 kn, te je naknadno proveden ispravak vrijednosti kojim je preneseni manjak prihoda iskazan u iznosu 95.645,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 131.354,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi 931.025,00 kn ili 34,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 483.461,00 kn ili 18,0%, pomoći u iznosu 469.492,00 kn ili 17,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 268.779,00 kn ili 10,0% i subvencije u iznosu 212.675,00 kn ili 7,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 327.905,00 kn i imaju udjel 12,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 19.804.667,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	17.781.318,00	17.568.496,00	98,8
2.	Financijska imovina	2.366.131,00	2.236.171,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	187.917,00	117.168,00	62,4
2.2.	Potraživanja	802.452,00	912.234,00	113,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.155.063,00	1.155.063,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	220.699,00	51.706,00	23,4
Ukupno imovina		20.147.449,00	19.804.667,00	98,3
3.	Obveze	598.454,00	390.595,00	65,3
4.	Vlastiti izvori	19.548.995,00	19.414.072,00	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.147.449,00	19.804.667,00	98,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.828.498,00 kn, građevinskih objekata 15.625.587,00 kn, postrojenja i opreme 23.628,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 14.801,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 75.982,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 117.168,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 912.234,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 1.155.063,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 51.706,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.035,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.560,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARIJA GORICA

Zagreb, kolovoz 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/261  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 25. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARIJA GORICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Marija Gorica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. lipnja do 25. kolovoza 2011.



## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je općina Marija Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 074 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u koncem 2010. imala sedam zaposlenika, od čega troje na određeno vrijeme na temelju ugovora o javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i drugi akti, koji su usklađeni sa Zakonom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijent 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bila je načelnica Marica Jančić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.022.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.181.056,00 kn, što je za 1.841.560,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.373.180,00 kn ili 18,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.850.541,00	6.181.056,00	78,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.793.500,00	3.779.839,00	99,6	61,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.527.185,00	100,5	57,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		167.190,00	92,9	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		85.464,00	82,6	1,4
1.2.	Pomoći	2.599.378,00	1.031.035,00	39,7	16,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.566.972,00	678.818,00	43,3	11,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.032.406,00	352.217,00	34,1	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	116.579,00	96.175,00	82,5	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.579,00	12.786,00	94,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	103.000,00	83.389,00	81,0	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.178.994,00	1.089.342,00	92,4	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	26.000,00	22.501,00	86,5	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.152.994,00	1.066.841,00	92,5	17,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		758.141,00	-	12,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		308.700,00	-	4,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	162.090,00	184.665,00	113,9	3,0
2.	Višak prihoda	172.075,00	-	-	-
	Ukupno	8.022.616,00	6.181.056,00	77,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.779.839,00 kn ili 61,1%, od pomoći 1.031.035,00 kn ili 16,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 758.141,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 612.041,00 kn ili 9,9%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku) i prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, imovine (zakup poslovnih prostora, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta) i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume, spomenička renta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacija fizičke osobe). Ostvareni su u iznosu 2.401.217,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.043.454,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 1.357.763,00 kn.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 21.168,00 kn od pomoći iz državnog proračuna 12.572,00 kn i proračuna Zagrebačke županije 8.596,00 kn za elementarne nepogode na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.351.564,00	3.844.573,00	88,3	55,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	531.290,00	505.597,00	95,2	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.978.491,00	1.847.751,00	93,4	26,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.500,00	54.830,00	89,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	664.132,00	633.540,00	95,4	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	968.500,00	890.018,00	91,9	12,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	284.359,00	269.363,00	94,7	3,9
1.3.	Financijski rashodi	103.579,00	84.003,00	81,1	1,2
1.4.	Subvencije	54.951,00	52.451,00	95,5	0,8
1.5.	Pomoći	7.000,00	6.451,00	92,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	7.000,00	6.451,00	92,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	977.065,00	935.108,00	95,7	13,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	699.188,00	413.212,00	59,1	6,0
1.7.1.	Tekuće donacije	395.209,00	370.727,00	93,8	5,4
1.7.2.	Kapitalne pomoći	303.979,00	42.485,00	14,0	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.978.756,00	2.381.237,00	80,0	34,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	387.166,00	333.837,00	86,2	4,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.591.590,00	2.047.400,00	79,0	29,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	692.296,00	669.807,00	96,8	9,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	692.296,00	669.807,00	96,8	9,7
	Ukupno	8.022.616,00	6.895.617,00	86,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		714.561,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.022.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.895.617,00 kn, što je za 1.126.999,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 714.561,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.381.237,00 kn ili 34,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.847.751,00 kn ili 26,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 935.108,00 kn ili 13,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 505.597,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, tekuće donacije, kapitalne pomoći, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 1.225.924,00 kn i imaju udjel 17,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.118.231,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	35.596.446,00	37.289.900,00	104,8
2.	Financijska imovina	6.393.506,00	5.828.331,00	91,2
2.1.	Novčana sredstva	2.142.393,00	1.357.763,00	63,4
2.2.	Potraživanja	1.585.614,00	1.805.068,00	113,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.665.500,00	2.665.500,00	100,0
	Ukupno imovina	41.989.952,00	43.118.231,00	102,7
3.	Obveze	5.026.172,00	4.289.328,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	36.963.780,00	38.828.903,00	105,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.989.952,00	43.118.231,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 36.080.931,00 kn, zemljišta 477.803,00 kn, nematerijalne imovine 345.419,00 kn, postrojenja i opreme 299.732,00 kn, prijevoznih sredstava 40.179,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 35.836,00 kn i knjiga u iznosu 10.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.357.763,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.794.097,00 kn, druga potraživanja 10.971,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 2.665.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.015,00 kn, obveze za primljene zajmove 2.376.243,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 999.070,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na zaduženje Općine u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za plinifikaciju i asfaltiranje cesta.

## **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 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom i stručnim suradnicima Jedinственog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivati prihode na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, donošenje Programa javnih potreba u športu, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, izvođenje radova u ugovorenim vrijednostima, određivanje djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, donošenje Programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture krajem godine za sljedeću kalendarsku godinu te njihovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna.

Revizijom za 2010. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su planirani i iskazani na propisanim računima računskog plana.
- Prihodi su trošeni za namjene za koje su ostvareni.
- Donesen je Program javnih potreba u športu.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Radovi su izvedeni u ugovorenim vrijednostima.
- Određene su djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni krajem godine za sljedeću kalendarsku godinu i nisu usklađivani s izmjenama i dopunama proračuna.
- Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. 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 kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te 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 i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u ožujku 2011. započela s aktivnostima na uspostavi sustava u smislu pripreme i izvođenja analiza i snimaka procesa, te optimizacije organizacije rada prema Planu aktivnosti na praćenju procesa – određivanje koordinatora projekta, članova projektnog tima, definiranje i usvajanje metodologije za izradu projekta, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, izrada Plana provedbe popisa procesa.*

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.022.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.181.056,00 kn, što je za 1.841.560,00 kn ili 23,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.805.068,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.794.932,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.152.065,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 642.867,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2011.) naplaćeno je 249.325,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 219.454,00 kn ili 13,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.794.097,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.971,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 468.229,00 kn, općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i porez na reklamu) 418.490,00 kn, naknadu za uređenje voda 363.801,00 kn, naknadu za priključenje na plin po ugovorima iz ranijih godina 185.954,00 kn, grobnu naknadu 149.973,00 kn, komunalni doprinos 93.394,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 56.700,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 57.556,00 kn. U 2010. za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je tijekom 2010. obavljen unos novih podataka oko 1 450 obveznika u bazu podataka radi ažuriranja iste i izdavanja novih rješenja za komunalnu naknadu i naknadu uređenja voda, te poduzima sve radnje za pokretanje prvih ovogodišnjih ovrha.*

## 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.022.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.895.617,00 kn, što je za 1.126.999,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 714.561,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 295.712,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima (zimski služba) u iznosu 179.024,00 kn, drugo održavanje nerazvrstanih cesta 52.709,00 kn, prometnu signalizaciju 27.577,00 kn, održavanje groblja 16.703,00 kn, održavanje javnih površina 12.716,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 6.983,00 kn.



Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je u veljači 2010., što nije u skladu s odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program koncem prethodne godine za kalendarsku godinu.

Programom su planirana sredstva u iznosu 528.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna koje su bile u studenome i prosincu 2010., te nije sastavljeno izvješće o izvršenju programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u lipnju 2010. je donesena odluka o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedine djelatnosti. Također, u lipnju 2010. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, prema kojoj se, između ostalog, može obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima (zimski služba), nakon provedenog javnog natječaja. Za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 179.024,00 kn. Spomenuto održavanje obavljala su četvorica izvoditelja na temelju narudžbenica, bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine i odredbama članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je u veljači 2010. Programom su planirana sredstva u ukupnom iznosu 4.040.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna koje su bile u studenome i prosincu 2010., te nije sastavljeno izvješće o izvršenju Programa. Na ovaj način iskazani iznosi nisu usporedivi s Godišnjim obračunom proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave Izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 320.494,00 kn. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 3,0%) za izgradnju vodovoda.

Osnovna djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je pružanje komunalnih usluga vodoopskrbe, odvodnje, gospodarenja otpadom, održavanje zelenih i javnih površina, groblja, tržnica, te izgradnja. U razdoblju od 2004. do konca 2010. Općina je navedenom društvu doznala 1.826.567,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu.

Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom i izmjenama proračuna za kalendarsku godinu, te sastavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i njegovo podnošenje predstavničkom tijelu Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da zbog širokog djelokruga poslova i nedovoljnog broja zaposlenika nije na vrijeme pripremljen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje je navela da će pravovremeno donositi navedene programe i izvješća o njihovom izvršenju, što će podnositi predstavničkom tijelu. Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta poništen je natječaj, a zbog čišćenja snijega i leda angažirani su izvođači na temelju pojedinačnih narudžbenica. Natječaj je ponovljen, te je za 2011. izvršen izbor izvođača radova. Poduzeti će pravne radnje za uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom po pitanju vodoopskrbe na području Općine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu prihoda, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, njihovo usklađenje s proračunom i izmjenama proračuna, te donošenje izvješća o izvršenju programa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 1.805.068,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.794.932,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna za kalendarsku godinu, te nije doneseno izvješće o izvršenju programa. Održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 179.024,00 kn je povjereno izvoditeljima bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Do konca 2010. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu doznala 1.826.567,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 074 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala sedam zaposlenika, od čega troje na određeno vrijeme na temelju ugovora o javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Marica Jančić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.181.056,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.895.617,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 714.561,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.779.839,00 kn ili 61,1%, od pomoći 1.031.035,00 kn ili 16,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 758.141,00 kn ili 12,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.401.217,00 kn i čine 38,8% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.805.068,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 219.455,00 kn ili 13,8%. Na dospjela potraživanja se odnosi 1.794.932,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, naknadu za uređenje voda, naknadu za priključenje na plin i grobnu naknadu koja iznose 1.586.447,00 kn i čine 87,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu prihoda u 2010. Općina osim opomena nije provodila druge mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Općina se zadužila za plinifikaciju i asfaltiranje cesta. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.376.243,00 kn. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 1.913.085,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manje za 67.037,00 kn ili 3,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.381.237,00 kn ili 34,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.847.751,00 kn ili 26,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 935.108,00 kn ili 13,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 505.597,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijent za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanje komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom, nije doneseno izvješće o izvršenju programa, a održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 179.024,00 kn je povjereno izvoditeljima bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2004. do konca 2010. za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu ukupno doznačila 1.826.567,00 kn, od čega u 2010. iznos 320.494,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. 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 urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje i trošenje prihoda, donošenje programa javnih potreba u športu, nabavu roba, radova i usluga, izvođenje radova u ugovorenim vrijednostima i donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje i usklađenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom te poduzimanje mjera za naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275

URBROJ: 613-03-11-15

Zagreb, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE ORLE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Orle (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđena je nepravilnost izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa. Općini je naloženo da nepravilnost otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 4.635.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.380.762,00 kn, što je za 254.238,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 110.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.243.131,00 kn ili 39,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.525.000,00	4.380.762,00	96,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.521.000,00	1.522.156,00	100,1	34,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.350.000,00	1.351.751,00	100,1	30,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	140.000,00	140.064,00	100,0	3,2
1.1.3.	Općinski porezi	31.000,00	30.341,00	97,9	0,7
1.2.	Pomoći	2.650.000,00	2.616.096,00	98,7	59,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.150.000,00	2.116.096,00	98,4	48,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	500.000,00	100,0	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	58.000,00	50.222,00	86,6	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	583,00	58,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	57.000,00	49.639,00	87,1	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	286.000,00	192.288,00	67,2	4,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	41.000,00	1.369,00	3,3	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	230.000,00	186.746,00	81,2	4,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	15.000,00	4.173,00	27,8	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Višak prihoda i primitaka	110.000,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>4.635.000,00</b>	<b>4.380.762,00</b>	<b>94,5</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 2.616.096,00 kn ili 59,7% i prihodi od poreza u iznosu 1.522.156,00 kn ili 34,7%. Svi drugi prihodi iznose 242.510,00 kn i imaju udjel 5,5%.

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	4.246.000,00	4.128.980,00	97,2	93,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	398.000,00	377.458,00	94,8	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.250.000,00	1.185.885,00	94,9	26,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	27.583,00	98,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	677.000,00	633.860,00	93,6	14,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	207.000,00	170.424,00	82,3	3,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	338.000,00	354.018,00	104,7	8,0
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	9.963,00	55,4	0,2
1.4.	Subvencije	90.000,00	70.035,00	77,8	1,6
1.5.	Pomoći	105.000,00	36.000,00	34,3	0,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	105.000,00	20.600,00	19,6	0,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	15.400,00	-	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.215.000,00	2.281.314,00	103,0	51,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	170.000,00	168.325,00	99,0	3,8
1.7.1.	Tekuće donacije	140.000,00	160.546,00	114,7	3,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	7.779,00	25,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	389.000,00	312.696,00	80,4	7,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	178.000,00	161.287,00	90,6	3,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	211.000,00	151.409,00	71,8	3,4
Ukupno		4.635.000,00	4.441.676,00	95,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			60.914,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.635.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.441.676,00 kn, što je za 193.324,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 60.914,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 110.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.086,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.281.314,00 kn ili 51,4% i materijalne rashode u iznosu 1.185.885,00 kn ili 26,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 974.477,00 kn i imaju udjel 21,9%.

Naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 66.314,00 kn ili 3,0%. Navedeni rashodi su izvršeni iznad planiranog iznosa za isplatu naknada štete od elementarne nepogode, a financirani su iz primljenih pomoći iz državnog proračuna i proračuna Zagrebačke županije. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.669.919,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	15.673.453,00	16.446.608,00	104,9
2.	Financijska imovina	1.110.718,00	1.223.311,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	109.603,00	107.737,00	98,3
2.2.	Potraživanja	1.001.115,00	1.115.574,00	111,4
	Ukupno imovina	16.784.171,00	17.669.919,00	105,3
3.	Obveze	60.573,00	59.047,00	97,5
4.	Vlastiti izvori	16.723.598,00	17.610.872,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.784.171,00	17.669.919,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.281.271,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 165.337,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.737,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu i općinske poreze) u iznosu 1.115.574,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.827,00 kn i druge obveze u iznosu 17.220,00 kn.



### 3. Nalaz

#### Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 4.635.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.441.676,00 kn, što je za 193.324,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 60.914,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 110.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.689,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kapitalne pomoći i tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 51.640,00 kn ili 1,2% ukupno izvršenih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-16

Zagreb, 8. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE PISAROVINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pisarovina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 20.952.522,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.815.462,00kn što je za 3.137.060,00 kn ili 15,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 5.167.030,00 kn ili 22,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primitcima za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primitci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.252.531,00	16.909.141,00	87,8	94,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.907.000,00	9.244.323,00	93,3	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.701.701,00	-	48,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		349.605,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		193.017,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.350.888,00	3.192.637,00	95,3	17,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		692.637,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.500.000,00	-	14,0
1.3.	Prihodi od imovine	4.091.210,00	3.318.476,00	81,1	18,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.010,00	12.178,00	81,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.076.200,00	3.306.298,00	81,1	18,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.771.433,00	1.048.692,00	59,2	5,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe		5.121,00	-	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		823.826,00	-	4,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.043.571,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	132.000,00	105.013,00	79,6	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.520.000,00	844.127,00	55,5	4,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	122.028,00	62.194,00	51,0	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka	57.963,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>20.952.522,00</b>	<b>17.815.462,00</b>	<b>85,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 9.244.323,00 kn ili 51,9%, prihodi od imovine u iznosu 3.318.476,00 kn ili 18,6% i prihodi od pomoći u iznosu 3.192.637,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.252.663,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.537.745,00	17.504.950,00	89,6	93,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.928.227,00	1.908.695,00	99,0	10,2
1.2.	Materijalni rashodi	5.914.325,00	5.366.890,00	90,7	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	83.210,00	77.029,00	92,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	628.000,00	551.501,00	87,8	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.673.531,00	4.260.430,00	91,2	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	529.584,00	477.930,00	90,2	2,6
1.3.	Financijski rashodi	180.762,00	156.170,00	86,4	0,8
1.4.	Subvencije	1.405.000,00	1.207.017,00	85,9	6,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.050.200,00	971.885,00	92,5	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.059.231,00	7.894.293,00	87,1	42,2
1.6.1.	Tekuće donacije	2.175.200,00	2.075.285,00	95,4	11,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	6.567.000,00	5.551.977,00	84,5	3,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	867.971,00	661.744,00	76,2	3,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	273.000,00	235.688,00	86,3	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	594.971,00	426.056,00	71,6	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	546.806,00	527.400,00	96,5	2,8
Ukupno		20.952.522,00	18.694.094,00	89,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			878.632,00		

Rashodi su planirani u iznosu 20.952.522,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.694.094,00 kn, što je za 2.258.428,00 kn ili 10,8 % manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 878.632,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 57.963,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 936.595,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.894.293,00 kn ili 42,2%, materijalne rashode 5.366.890,00 kn ili 28,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.908.695,00 kn ili 10,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.531.216,00 kn i imaju udjel 18,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 44.449.593,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	41.053.815,00	39.720.133,00	96,8
2.	Financijska imovina	4.210.665,00	4.729.460,00	112,3
2.1.	Novčana sredstva	1.049.599,00	208.606,00	19,9
2.2.	Potraživanja	2.985.567,00	4.345.354,00	145,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	175.500,00	175.500,00	100,0
Ukupno imovina		45.264.480,00	44.449.593,00	98,2
3.	Obveze	6.493.421,00	6.073.879,00	105,6
4.	Vlastiti izvori	38.771.059,00	38.375.714,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.264.480,00	44.449.593,00	98,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.250.270,00 kn, građevinske objekte 29.680.173,00 kn, postrojenja i opremu 608.950,00 kn, prijevozna sredstva 194.509,00 kn, višegodišnje nasade 766.326,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 214.798,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 208.606,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u stečaju 175.500,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 4.345.354,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.042.671,00 kn i obveze za primljene zajmove 5.031.207,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-17

Zagreb, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE POKUPSKO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pokupsko (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 11. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 7.619.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.060.662,00kn što je za 1.558.438,00 kn ili 20,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 895.061,00 kn ili 12,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.119.100,00	5.759.779,00	80,9	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.365.000,00	3.331.170,00	99,0	55,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.071.385,00	-	50,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		90.686,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		169.099,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	3.147.100,00	1.807.185,00	57,4	29,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		894.785	-	14,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		912.400,00	-	15,1
1.3.	Prihodi od imovine	67.000,00	46.339,00	69,2	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	775,00	38,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	65.000,00	45.564,00	70,1	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	540.000,00	575.085,00	106,5	9,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe		20.150,00	-	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		375.078,00	-	6,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		179.857,00	-	3,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	300.883,00	60,2	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	300.883,00	60,2	5,0
	Ukupno	7.619.100,00	6.060.662,00	79,5	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.331.170,00 kn ili 55,0% i prihodi od pomoći u iznosu 1.807.185,00 kn ili 29,8%. Svi drugi prihodi iznose 922.307,00 kn ili 15,2% ukupnih ostvarenih prihoda.

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	4.269.100,00	3.741.562,00	87,6	56,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	794.000,00	743.665,00	93,7	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.849.000,00	1.612.543,00	87,2	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	799.464,00	743.665,00	93,0	11,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	539.000,00	508.675,00	94,4	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.154.000,00	953.765,00	82,6	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	140.000,00	138.103,00	98,6	2,1
1.3.	Financijski rashodi	46.000,00	44.902,00	97,6	0,7
1.4.	Subvencije	160.000,00	147.988,00	92,5	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	910.700,00	781.700,00	85,8	11,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	489.400,00	410.764,00	83,9	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.370.000,00	2.894.320,00	56,2	43,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	17.500,00	87,5	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.350.000,00	2.876.820,00	85,9	43,4
Ukupno		7.619.100,00	6.635.882,00	87,1	100,0
Manjak prihoda			575.220,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.619.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.635.882,00 kn, što je za 983.218,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda iznosi 575.220,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.771.786,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.347.006,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 2.894.320,00 kn ili 43,6%, materijalne rashode u iznosu 1.612.543,00 kn ili 24,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 781.700,00 kn ili 11,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.347.319,00 kn i imaju udjel 20,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 86.223.923,00 kn.



U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	65.121.948,00	68.543.793,00	105,3
2.	Financijska imovina	17.817.127,00	17.680.130,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	418.295,00	131.945,00	31,6
2.2.	Potraživanja	400.132,00	549.485,00	137,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.998.700,00	16.998.700,00	100,0
Ukupno imovina		82.939.075,00	86.223.923,00	104,0
3.	Obveze	4.938.144,00	5.154.214,00	104,4
4.	Vlastiti izvori	78.000.931,00	81.069.709,00	103,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		82.939.075,00	86.223.923,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 960.028,00 kn, građevinskih objekata 13.397.070,00 kn, postrojenja i opreme 241.643,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 404.930,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 53.540.122,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.945,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u stečaju 16.998.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 549.484,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.643.010,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.511.204,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRESEKA

Zagreb, kolovoz 2011.

# S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/264  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 29. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PRESEKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Preseka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. lipnja do 29. kolovoza 2011.

## 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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 670 stanovnika prema popisu 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena. 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Pavliček.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.939.717,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.691.122,00 kn, što je za 1.248.595,00 kn ili 42,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 306.508,00 kn ili 11,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 954.187,00 kn ili 63,0%. Općina je trebala donijeti izmjene proračuna kojima bi realnije planirala prihode i primitke.

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	2.939.217,00	1.690.914,00	57,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	750.500,00	632.375,00	84,3	37,4
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		553.422,00	-	32,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		55.092,00	-	3,3
1.1.3.	Općinski porezi		23.861,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.514.630,00	560.443,00	37,0	33,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		75.443,00	-	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		485.000,00	-	28,6
1.3.	Prihodi od imovine	46.000,00	40.450,00	87,9	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	1.852,00	52,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.500,00	38.598,00	90,8	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	622.587,00	457.493,00	73,5	27,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	13.000,00	5.341,00	41,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	609.587,00	452.152,00	74,2	26,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		242.740,00	-	14,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		209.412,00	-	12,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.500,00	153,00	2,8	0,0
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	500,00	208,00	41,6	0,0
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	500,00	208,00	41,6	0,0
	Ukupno	2.939.717,00	1.691.122,00	57,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 632.375,00 kn ili 37,4%, pomoći 560.443,00 kn ili 33,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 457.493,00 kn ili 27,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 40.811,00 kn ili 2,4%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) i priraz porezu na dohodak u visini 3,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, sredstva za provedene izbore, zakup imovine, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, sufinanciranje građana, doprinos za šume, vodni doprinos, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 1.043.724,00 kn, što čini 61,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 528.476,00 kn, na žiro računu se nalazi 256.591,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći primljene od Zagrebačke županije (za sanaciju nerazvrstanih cesta), uplate građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, te prihodi od vodnog doprinosu u iznosu 258.657,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	1.598.921,00	1.287.346,00	80,5	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	334.900,00	312.729,00	93,4	20,8
1.2.	Materijalni rashodi	798.491,00	680.880,00	85,3	45,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.086,00	29.374,00	83,7	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	158.300,00	153.986,00	97,3	10,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	359.760,00	265.152,00	73,7	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	245.345,00	232.368,00	94,7	15,5
1.3.	Financijski rashodi	9.700,00	9.346,00	96,4	0,6
1.4.	Subvencije	108.000,00	72.224,00	66,9	4,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	80.350,00	63.207,00	78,7	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	267.480,00	148.960,00	55,7	9,9
1.6.1.	Tekuće donacije	101.480,00	83.160,00	81,9	5,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	158.000,00	65.800,00	41,6	4,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	8.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.018.000,00	213.673,00	21,0	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	998.000,00	213.673,00	21,4	14,2
3.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	322.796,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.939.717,00	1.501.019,00	51,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		190.103,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.939.717,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.501.019,00 kn, što je za 1.438.698,00 kn ili 48,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 190.103,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 322.796,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 132.693,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 680.880,00 kn ili 45,5%, zaposlene 312.729,00 kn ili 20,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 213.673,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 293.737,00 kn i imaju udjel 19,5%.

Značajnije ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 804.327,00 kn ili 79,0%. Rashode je potrebno realnije planirati.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.214.772,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	5.203.814,00	5.283.079,00	101,5
2.	Financijska imovina	699.981,00	931.693,00	133,1
2.1.	Novčana sredstva	89.386,00	256.591,00	287,1
2.2.	Potraživanja	455.816,00	520.531,00	114,2
2.3.	Dani zajmovi	7.336,00	7.128,00	97,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	147.443,00	147.443,00	100,0
	Ukupno imovina	5.903.795,00	6.214.772,00	105,3
3.	Obveze	481.140,00	457.948,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	5.422.655,00	5.756.824,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.903.795,00	6.214.772,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 88.709,00 kn, građevinskih objekata 4.830.681,00 kn, postrojenja i opreme 62.090,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u programe i projekte) u iznosu 301.599,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 256.591,00 kn, dane zajmove 7.128,00 kn, dionice i udjele u glavnici 147.443,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 520.531,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 71.870,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 386.078,00 kn. Od ukupnih obveza na nedospjele obveze se odnosi 157.948,00 kn, a dospjele obveze (za održavanje nerazvrstanih cesta) prema komunalnom društvu u suvlasništvu Općine 300.000,00 kn.



## **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 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori sa stručnim suradnicima jedinstvenog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Općine.

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i 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. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Općina je djelomično uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Provode se kontrole ulazne i izlazne dokumentacije. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Kako u Općini poslove obavlja načelnik i jedna zaposlena osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, 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, odgovorne osobe i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, jer je teško naći osobe odgovarajuće stručne spreme za obavljanje navedenih poslova u proračunskom računovodstvu. S obzirom da ni susjedne Općine nisu pronašle odgovarajuće osobe, planira se zajednički angažirati stručni kadar i izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirano je 5,0% udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 139.600,00 kn na temelju društvenog ugovora iz 1999. Izmjenama društvenog ugovora iz studenoga 2004. temeljni kapital komunalnog društva povećan je za 9.140.000,00 kn, te iznosi 11.931.400,00 kn. Prema navedenim izmjenama društvenog ugovora udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva iznosi 596.570,00 kn. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva na temelju izmjena društvenog ugovora iz 2004. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će povećanje temeljnog kapitala u komunalnom društvu prema izmijenjenom društvenom ugovoru iz 2004. u iznosu 456.970,00 kn evidentirati u što kraćem roku u poslovnim knjigama. Nadalje, obrazlaže da navedeno komunalno društvo posluje s gubitkom, te je prijedlog dioničara bio da se gubitak podmiri iz temeljnog kapitala komunalnog društva (prema postotnom udjelu), a ne uplatama novca sa žiro računa dioničara na račun komunalnog društva kao što Skupština Društva predlaže. Navedeno povećanje i smanjenje temeljnog kapitala evidentirat će se u imovini Općine.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.939.717,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.691.122,00 kn, što je za 1.248.595,00 kn ili 42,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 520.531,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 484.174,00 kn, a na nedospjela 36.357,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 361.146,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su veća za 64.715,00 kn ili 14,2%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 484.174,00 kn se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 252.964,00 kn, općinske poreze 162.690,00 kn i naknadu za groblja u iznosu 68.520,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za groblja u iznosu 321.484,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.

Poslove razreza i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 162.690,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, sredstva za provedene izbore, zakup imovine, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, sufinanciranje građana, doprinos za šume, vodni doprinos, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 1.043.724,00 kn, što čini 61,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 528.476,00 kn, na žiro računu se nalazi 256.591,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći primljene od Zagrebačke županije (za sanaciju nerazvrstanih cesta), uplate građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, te prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 256.591,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su za dospjela potraživanja koncem 2010., a koja nisu podmirena do konca lipnja 2011., pokrenuti postupci prisilne naplate, putem odvjetničkog ureda, te se očekuje znatno smanjenje potraživanja. O poduzetim mjerama naplate općinskih poreza, te o njihovoj ažurnijoj naplati, koncem kolovoza 2011. dogovoren je radni sastanak s voditeljem Porezne uprave Ispostave Vrbovec.*

*Za nepravilnosti koje se odnose na nenamjensko trošenje prihoda od kapitalnih pomoći i uplata građana za izgradnju nerazvrstanih cesta obrazlaže da su navedeni prihodi utrošeni za tekuće proračunske potrebe budući je nedostajalo sredstava za planiranu sanaciju i adaptaciju tri društvena doma; a te radnje su bile nužne prije dolaska zime kako bi se objekti zaštitili od propadanja. Nenamjenski utrošena sredstva 2010., namiriti će se iz tekućih prihoda 2011. i biti utrošena za namjenu iz 2010., a to je asfaltiranje nerazvrstanih cesta (radovi koji su zbog dolaska zime prekinuti, te nastavljeni i dovršeni u 2011.). Općina navodi da će ubuduće realnije planirati rashode te tako i namjenske prihode trošiti isključivo za propisanu namjenu.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.939.717,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.501.019,00 kn, što je za 1.438.698,00 kn ili 48,9% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 190.103,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 322.796,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 132.693,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 312.729,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 303.429,00 kn (bruto plaće 258.262,00 kn i doprinosi na plaću u iznosu 45.167,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.300,00 kn. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena. Plaće dužnosnika, službenika i namještenika su isplaćivane na temelju Odluke o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine iz kolovoza 2005., koja je izmijenjena u kolovozu 2008. i prosincu 2009. Prema navedenoj odluci koeficijenti su iznosili za općinskog načelnika i pročelnika jedinstvenog upravnog odjela 1,70, te za čistača 0,60, a osnovica za izračun plaće u visini osnovice za državne službenike i namještenike u iznosu 5.108,84 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 224.422,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.122.110,00 kn), a isplaćeno je 303.429,00 kn ili 27,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) kojom je utvrđeno da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini umanjениh za prihode od domaćih i stranih donacija, iz posebnih ugovora, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Akti i odluke propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) su doneseni koncem 2010., s početkom primjene na obračun plaće za siječanj 2011., odnosno nakon propisanih rokova. Općinskim odlukama naknada za rad zamjenika načelnika je utvrđivana u neto iznosu (500,00 kn mjesečno), što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 6. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojom je propisano utvrđivanje naknade u bruto iznosu (pripadajući koeficijent i osnovicu).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 249.840,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 134.873,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 59.081,00 kn, održavanje javne rasvjete 20.592,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 19.902,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 9.288,00 kn, zbrinjavanje uginulih životinja 4.428,00 kn i održavanje groblja u iznosu 1.676,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2006. određene su komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti, koje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine (5,0%), vlastita služba i pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine povjereni su poslovi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i objekata odvodnje atmosferskih voda povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti održavanja groblja i čišćenja javnih površina obavlja zaposlenik Općine. Povjeravanje dimnjačarskih i poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih objekata nije provedeno, iako su navedeni poslovi, Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine, određeni komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za Općinu.

Odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da jedinica lokalne samouprave, koja nije u mogućnosti samostalno osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti, odlukom svoga predstavničkog tijela obavljanje tih poslova može povjeriti drugoj jedinici lokalne samouprave na području iste ili druge županije na temelju pisanog ugovora. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 10.358,00 kn, izvršeni su na temelju provedenog otvorenog postupaka javne nabave. Odluku o odabiru izvoditelja nije donijelo općinsko vijeće. Usluge održavanja javne rasvjete i uklanjanje uginulih životinja s javnih površina u iznosu 25.020,00 kn su povjerene izvoditeljima izravno, na temelju narudžbenica. Izravno povjeravanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom je određen odabir izvoditelja kada godišnja vrijednost poslova pojedine komunalne djelatnosti iznosi do 200.000,00 kn, prikupljanjem ponuda. Isto tako, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti na temelju narudžbenica nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.018.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 213.673,00 kn, što je za 804.327,00 kn ili 79,0% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju sa 14,2%. Odnose se na rashode za obnovu sakralnog objekta kulturnog dobra u iznosu 156.078,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 40.990,00 kn i druge opreme (znakove i putokaze) u iznosu 16.605,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. je planirana gradnja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, objekata vodoopskrbe, odvodnih kanala, te sufinanciranje gradnje deponija komunalnog otpada i plinovoda ukupno u iznosu 1.375.000,00 kn, a izvršena je u iznosu 34.355,00 kn, što iznosi 2,5% od plana. Razlog neostvarivanja 97,5% programa gradnje su nedovoljno pripremljeni projekti, odnosno sredstva nisu planirana na temelju realno ostvarivih izvora financiranja. Program nije usklađen sa sredstvima osiguranim u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 1.500,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje provedbenih akata i odluka u propisanim rokovima, te izvršavanje rashoda za plaće do visine utvrđene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a naknadu za rad zamjenika načelnika utvrditi u bruto iznosu u skladu s odredbama navedenoga Zakona.

Također nalaže, obavljanje svih komunalnih poslova utvrđenih odlukom o komunalnim djelatnostima Općine, te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže program održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s osiguranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi isplate mase sredstava za plaće koja je veća za 7,0% od dozvoljene, obrazlaže da u 2009. nisu naplaćena potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu za održavanje groblja (koja terete 2009.), što je utjecalo na ostvarenu visinu mase sredstava za plaće u 2010. S obzirom da se nastoji naplatiti što više potraživanja planirano je da će isplaćena masa sredstava za plaće u 2011. doći u ravnotežu u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje navodi da se tijekom 2010. nije mijenjala osnovica i koeficijenti za obračun plaća načelnika, pročelnika i čistača. Akti i odluke propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi doneseni su u studenome 2010., a rok je bio u rujnu 2010. Aktima i odlukama usklađenim s novim zakonom i uredbom nisu se mijenjali osnovica i koeficijenti u odnosu na ranije donesene akte, budući su u skladu s novim propisima. Također, navodi da će se naknada za rad zamjenika općinskog načelnika uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, na način da se utvrdi pripadajući koeficijent s osnovicom kako bi kroz izračun bruto naknade na neto, naknada i nadalje iznosila 500,00 kn, kao što je Općinsko vijeće odlučilo. Odluka će biti donesena na prvoj narednoj sjednici Općinskog vijeća. Za poslove održavanja javne rasvjete i uklanjanja uginulih životinja s javnih površina koji su povjereni izravno, na temelju narudžbenice navodi da je u tijeku izrada Nacrta nove Odluke o komunalnim djelatnostima Općine. Vezano za ostvarenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u visini 2,5% od plana i neusklađenost sa sredstvima osiguranim u proračunu navodi da je asfaltiranje nerazvrstanih cesta koje je trebalo biti sufinancirano iz programa EIB II započeto, ali zbog vremenskih uvjeta ugovorene radove nije bilo moguće nastaviti (polaganja asfaltnog sloja), a na jednom dijelu ceste došlo je do puknuća koje je trebalo sanirati. Također je trebala biti ispostavljena prva privremena situacija za dio izvedenih radova ali zbog snijega nije bilo moguće utvrditi stanje izvedenosti dijela podloge, te tako obračunska situacija nije ispostavljena. Zbog ranog dolaska zime radovi nisu izvedeni, tako da nisu niti ostvarena sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, za sufinanciranje navedenih radova. Plinovodna mreža izvedena je do granice s općinom, te je cjevovod doveden do jednog kućanstva i očekivao se nastavak radova, no zbog financijskih poteškoća u komunalnom društvu nisu nastavljeni planirani radovi. Planirana izgradnja bunara za potrebe osnovne škole nije ugovorena budući su u 2009. prikupljene ponude iznosile preko 100.000,00 kn, a tijekom 2010. nisu osigurana sredstva za sufinanciranje. S obzirom da su sredstva za sufinanciranje izgradnje bunara osigurana u 2011. u Zagrebačkoj županiji projekt će se nastaviti u 2011. U tijeku je izrada projekata izgradnje regionalnog vodovoda, a koncem 2010. su obavljani pregovori s drugim sudionicima projekta o lokaciji i otkupljivanju zemljišta za izgradnju predcrpne stanice, ali zbog nesređenih imovinskih odnosa odgovarajuća lokacija nije pronađena, te nije realizirana do konca 2010.*

*Izmjene Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donesene jer se do konca 2010. očekivalo da će dio planiranih poslova biti realiziran. Općina navodi da će ubuduće nastojati preciznije planirati donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i obaviti usklađivanje s osiguranim sredstvima u proračunu.*

*U vezi usluge održavanja nerazvrstanih cesta, čiju odluku o odabiru izvođitelja nije donijelo predstavničko tijelo navodi, da je Odluku o povjeravanju poslova donio načelnik s obzirom da je u otvorenom postupku javnog nadmetanja prispjela samo jedna ponuda, a zbog kratkog vremena za izvođenje radova nije sazivana sjednica Općinskog vijeća za samo jednu točku dnevnog reda, već je na prvoj narednoj sjednici Općinskog vijeća (održanoj koncem studenoga 2010.) podneseno izvješće o cjelokupno provedenom postupku javnog nadmetanja i donošenju odluke o povjeravanju poslova*

*Vezano za donacije Hrvatskom Crvenom križu prema Pravilniku o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa navodi da su sredstva za navedenu namjenu izdvajana u manjem iznosu od propisanog iznosa iz razloga što Crveni križ Vrbovec gotovo ne djeluje na području Općine. Nadalje, Općina navodi da će ubuduće postupati prema odredbama navedenoga Pravilnika.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i jedna zaposlena osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva za 456.970,00 kn prema izmijenjenom društvenom ugovoru iz 2004. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 484.174,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za groblja u iznosu 321.484,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od kapitalne pomoći (za sanaciju nerazvrstanih cesta), uplate građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, te vodni doprinos u iznosu 256.591,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 190.103,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 322.796,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 132.693,00 kn. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 303.429,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 224.422,00 kn, a isplaćeno je 303.429,00 kn. Akti i odluke propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi su doneseni koncem 2010., odnosno nakon propisanih rokova. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 249.840,00 kn. Povjeravanje dimnjačarskih i poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih objekata nije provedeno, iako su navedeni poslovi, Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine, određeni komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za Općinu. Nakon provedenog postupka javne nabave za uslugu održavanje nerazvrstanih cesta, odluku o odabiru izvoditelja nije donijelo predstavničko tijelo Općine.

Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i uklanjanje uginulih životinja s javnih površina nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s osiguranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 670 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Pavliček. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.691.122,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.501.019,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 190.103,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 322.796,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 132.693,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 632.375,00 kn ili 37,4% i pomoći u iznosu 560.443,00 kn ili 33,1% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.043.724,00 kn i čine 61,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 528.476,00 kn, na žiro računu se nalazi 256.591,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći (za sanaciju nerazvrstanih cesta), uplate građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, te prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 256.591,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 520.531,00 kn i čine 30,8% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 64.715,00 kn ili 14,2%. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za groblja u iznosu 321.484,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 7.128,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja razvitka poljoprivrede. Općina se nije zaduživala, niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 680.880,00 kn ili 45,4%, zaposlene 312.729,00 kn ili 20,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 213.673,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 303.429,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 224.422,00 kn, a isplaćeno je 303.429,00 kn. Akti i odluke propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi su doneseni koncem 2010., odnosno nakon propisanih rokova. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja javne rasvjete i uklanjanja uginulih životinja s javnih površina koji su povjereni izravno, na temelju narudžbenica, te usluga održavanja nerazvrstanih cesta, čiju odluku o odabiru izvoditelja nije donijelo predstavničko tijelo. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-18

Zagreb, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE PUŠĆA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pušća (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 14.304.081,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.244.909,00 kn što je za 5.059.172,00 kn ili 35,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 691.081,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su više ostvareni za 1.008.442,00 kn ili 12,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.613.000,00	9.244.909,00	79,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.694.000,00	6.821.183,00	101,9	73,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.420.199,00	-	69,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		240.798,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		160.186,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	3.215.000,00	1.183.144,00	36,8	12,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		133.000,00	-	1,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.050.144,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	355.000,00	179.202,00	50,5	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	33.461,00	66,9	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	305.000,00	145.741,00	47,8	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.349.000,00	1.061.380,00	78,7	11,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe		10.515,00	-	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		387.278,00	-	4,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		663.587,00	-	7,2
2.	Višak prihoda i primitaka	691.081,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.304.081,00	9.244.909,00	64,6	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 6.821.183,00 kn ili 73,8%, prihodi od pomoći u iznosu 1.183.144,00 kn ili 12,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.061.380,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 179.202,00 kn ili 1,9%.

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	6.758.247,00	5.982.674,00	88,5	64,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	685.050,00	678.628,00	99,1	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.521.510,00	2.970.043,00	84,3	31,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.000,00	52.096,00	71,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	696.000,00	655.354,00	94,2	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.409.635,00	1.922.492,00	79,8	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	342.875,00	340.101,00	99,2	3,7
1.3.	Financijski rashodi	21.200,00	19.258,00	90,8	0,2
1.4.	Subvencije	108.500,00	108.500,00	100,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.020.370,00	985.917,00	96,6	10,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.323.682,00	1.212.394,00	91,6	13,0
1.6.1.	Tekuće donacije	495.682,00	432.407,00	87,2	4,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	758.000,00	757.808,00	100,0	8,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	13.456,00	67,3	0,1
1.6.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	8.723,00	17,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.545.834,00	3.319.738,00	44,0	35,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	172.175,00	72.175,00	41,9	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.373.659,00	3.247.563,00	44,0	34,9
Ukupno		14.304.081,00	9.302.412,00	65,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			57.503,00		

Rashodi su planirani u iznosu 14.304.081,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.302.412,00 kn, što je za 5.166.900,00 kn ili 35,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 57.503,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 691.081,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 633.578,00 kn. Potrebno je realnije planirati prihode i rashode.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine 3.319.738,00 kn ili 35,7%, materijalne rashode u iznosu 2.970.043,00 kn ili 31,9%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 985.917,00 kn ili 10,6%, te rashode za zaposlene 678.628,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.348.086,00 kn i imaju udjel 14,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 32.356.930,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	25.764.598,00	28.194.920,00	109,4
2.	Financijska imovina	4.477.486,00	4.162.010,00	93,0
2.1.	Novčana sredstva	1.490.284,00	1.157.436,00	77,7
2.2.	Potraživanja	1.210.202,00	1.227.574,00	101,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.777.000,00	1.777.000,00	100,0
Ukupno imovina		30.242.084,00	32.356.930,00	107,0
3.	Obveze	1.064.899,00	768.256,00	72,1
4.	Vlastiti izvori	29.177.185,00	31.588.674,00	108,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.242.084,00	32.356.930,00	107,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.524.786,00 kn, građevinske objekte 25.093.654,00 kn, postrojenja i opremu 839.562,00 kn, te ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi 509.189,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.157.436,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.777.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 1.227.574,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 576.122,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 192.134,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-19

Zagreb, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE RAKOVEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rakovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 3.920.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.865.665,00 kn što je za 1.054.336,00 kn ili 31,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 886.369,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su više ostvareni za 12.133,00 kn.

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	2.943.561,00	2.865.603,00	97,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	967.911,00	630.021,00	65,1	22,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	580.400,00	525.891,00	90,6	18,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	357.511,00	70.813,00	22,3	2,5
1.1.3.	Gradski porezi	30.000,00	33.317,00	81,3	1,2
1.2.	Pomoći	1.790.600,00	2.149.331,00	120,0	75,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		149.350,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.999.981,00	-	69,8
1.3.	Prihodi od imovine	27.050,00	17.404,00	64,3	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.050,00	15.836,00	79,0	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.000,00	1.568,00	22,4	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	157.500,00	68.847,00	43,7	2,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	123,00	24,6	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	57.074,00	-	2,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	157.000,00	68.724,00	43,7	2,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70,0	62,00	88,6	0,0
3.	Višak prihoda i primitaka	886.369,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.920.000,00	2.865.665,00	73,1	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 630.021,00 kn ili 22,0% i prihodi od pomoći u iznosu 2.149.331,00 kn ili 75,0%. Svi drugi prihodi iznose 86.313,00 kn ili 3,0%.



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	3.047.360,00	2.355.899,00	77,3	87,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	280.060,00	248.328,00	88,7	9,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.264.000,00	1.126.354,00	89,1	41,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.500,00	12.434,00	85,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	189.500,00	154.281,00	81,4	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	908.000,00	823.216,00	90,7	30,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	152.000,00	136.423,00	89,8	5,1
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	8.144,00	81,4	0,3
1.4.	Subvencije	38.000,00	37.754,00	99,4	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	142.600,00	122.816,00	86,1	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.312.700,00	812.503,00	61,9	30,1
1.6.1.	Tekuće donacije	474.200,00	463.027,00	97,6	17,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	58.500,00	51.271,00	87,6	1,9
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	0,0	0,0
1.6.4.	Kapitalne pomoći	755.000,00	290.635,00	38,5	10,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	872.640,00	343.732,00	39,4	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	124.000,00	121.366,00	97,9	4,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	748.640,00	222.366,00	29,7	8,2
Ukupno		3.920.000,00	2.699.631,00	68,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			166.034,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.920.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.699.631,00kn, što je za 1.220.369,00 kn ili 31,1% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 166.034,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 886.370,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.052.404,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.126.354,00 kn ili 41,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 812.503,00 kn ili 30,1%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 343.732,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 416.951,00 kn i imaju udjel 15,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.590.535,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	9.797.302,00	9.842.451,00	100,5
2.	Financijska imovina	1.695.090,00	1.748.084,00	103,1
2.1.	Novčana sredstva	367.701,00	1.051.220,00	285,9
2.2.	Potraživanja	222.695,00	192.207,00	86,3
2.3.	Dani zajmovi	601.703,00	1.666,00	0,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	502.991,00	502.991,00	100,0
Ukupno imovina		11.492.392,00	11.590.535,00	100,9
3.	Obveze	83.368,00	437,00	0,5
4.	Vlastiti izvori	11.409.024,00	11.590.098,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.492.392,00	11.590.535,00	100,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 452.368,00 kn, građevinske objekte 8.092.055,00 kn, postrojenja i opremu 24.782,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 286.395,00 kn, građevinske objekte u pripremi 605.362,00 kn, te ostala nematerijalna imovina u pripremi 381.489,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.051.220,00 kn, dionice i udjele u glavnici 502.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 192.207,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.666,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-20

Zagreb, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE RUGVICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rugvica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 14. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljenju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 27.472.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.394.881,00 kn, što je za 12.077.119,00 kn ili 44,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.648.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 5.512.925,00 kn ili 26,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.474.000,00	12.669.456,00	101,6	82,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.280.000,00	8.825.499,00	106,6	57,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	6.600.000,00	6.720.300,00	101,8	43,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	0,00	1.919.915,00	96,0	12,5
1.1.3.	Općinski porezi	0,00	185.284,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	303.000,00	308.539,00	101,8	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	108.539,00	-	0,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	200.000,00	-	1,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.676.000,00	1.527.656,00	91,1	9,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	50.088,00	77,1	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.611.000,00	1.477.568,00	91,7	9,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.965.000,00	1.884.762,00	95,9	12,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	1.581.193,00	-	10,2
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	0,00	303.569,00	-	2,0
1.5	Drugi prihodi	250.000,00	123.000,00	49,2	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.810.000,00	164.124,00	2,8	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.540.000,00	2.561.301,00	100,8	16,6
4.	Višak prihoda i primitaka	6.648.000,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>27.472.000,00</b>	<b>15.394.881,00</b>	<b>56,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 8.825.499,00 kn ili 57,3%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.561.301,00 kn ili 16,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.884.762,00 kn ili 12,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.123.319,00 kn ili 13,9%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.645.876,00 kn ili 97,2% i drugi prihodi za 127.000,00 kn ili 50,8%. Prihode je potrebno realnije planirati.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.839.500,00	13.279.366,00	78,9	60,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.358.000,00	1.295.989,00	95,4	5,9
1.2.	Materijalni rashodi	9.302.500,00	6.231.395,00	67,0	28,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	79.585,00	99,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	225.000,00	205.752,00	91,4	0,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.161.000,00	4.282.453,00	59,8	19,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.836.500,00	1.663.605,00	90,6	7,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	22.433,00	112,2	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	3.075.000,00	2.926.516,00	95,2	13,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.084.000,00	2.803.033,00	90,9	12,8
1.5.1.	Tekuće donacije	3.084.000,00	2.803.033,00	90,9	12,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.232.500,00	8.415.878,00	82,2	38,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	2.092.500,00	1.068.675,00	51,1	4,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.140.000,00	7.347.203,00	90,3	33,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	400.000,00	280.839,00	70,2	1,3
Ukupno		27.472.000,00	21.976.083,00	80,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.581.202,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.472.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.976.083,00 kn, što je za 5.495.917,00 kn ili 20,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 6.581.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.648.000,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 66.798,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.415.878,00 kn ili 38,3%, materijalni rashodi u iznosu 6.231.395,00 kn ili 28,4%, i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.926.516,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 4.402.294,00 kn i imaju udjel 20,0%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za usluge za 2.878.547,00 kn ili 40,2%, rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine za 1.023.805,00 kn ili 48,9% i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 119.161,00 kn ili 29,8%. Neznatno iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 2.433,00 kn ili 12,2%. Rashode je trebalo realnije planirati.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.422.154,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	33.786.515,00	43.829.866,00	129,7
2.	Financijska imovina	11.802.895,00	6.592.288,00	55,9
2.1.	Novčana sredstva	6.729.832,00	1.272.551,00	18,9
2.2.	Dani zajmovi	734.362,00	462.184,00	62,9
2.3.	Potraživanja	4.338.701,00	4.857.553,00	111,9
Ukupno imovina		45.589.410,00	50.422.154,00	110,6
3.	Obveze	359.925,00	3.882.014,00	-
5.	Vlastiti izvori	45.229.485,00	46.540.140,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.589.410,00	50.422.154,00	110,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.119.254,00 kn, građevinskih objekata 34.215.045,00 kn, postrojenja i opreme 135.011,00 kn, prijevoznih sredstava 51.997,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 2.298.007,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.272.551,00 kn, dane zajmove 462.184,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.763.780,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 201.552,00 kn i druga potraživanja 1.892.221,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.008.146,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 873.868,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STUPNIK

Zagreb, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/22

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 12. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE STUPNIK 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 Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 12. travnja 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 251 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 15 zaposlenika, od čega ih pet radi u službi za obavljanje komunalnih djelatnosti - vlastitom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Statut i drugi opći akti Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Statutom je utvrđeno da vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je načelnik Ivan Trgovec.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.696.608,00 kn, što je za 5.903.392,00 kn ili 26,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.480.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 3.495.629,00 kn ili 17,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.119.442,00	16.696.608,00	97,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.251.000,00	7.849.886,00	95,1	47,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.280.037,00	92,5	37,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.473.319,00	112,4	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		96.530,00	64,4	0,6
1.2.	Pomoći	86.000,00	67.270,00	78,2	0,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	36.000,00	30.370,00	84,4	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	50.000,00	36.900,00	73,8	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	230.000,00	161.319,00	70,1	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	120.000,00	71.182,00	59,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	110.000,00	90.137,00	81,9	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.454.000,00	8.530.124,00	100,9	51,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	889,00	17,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.449.000,00	8.529.235,00	100,9	51,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.447.588,00	-	50,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		81.647,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	98.442,00	88.009,00	89,4	0,5
2.	Višak prihoda i primitaka	5.480.558,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.600.000,00	16.696.608,00	73,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 8.447.588,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza ostvareni u iznosu 7.849.886,00 kn ili 47,0%. Svi drugi prihodi iznose 399.134,00 kn ili 2,4%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju) i prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći imovine (zakupa poslovnih prostora, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina), prihode po posebnim propisima (komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu). Ostvareni su u iznosu 8.685.042,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,0%. Iz prethodne godine preneseni su neutrošeni prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te pomoći za održavanje nerazvrstanih cesta i izradu plana gospodarenja otpadom ukupno u iznosu 4.243.915,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu iznosili su ukupno 12.928.957,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 4.839.864,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi (komunalna naknada i komunalni doprinos) u iznosu 8.089.093,00 kn preneseni su za iste namjene u narednu godinu.

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	14.771.085,00	11.967.822,00	81,0	89,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.222.000,00	3.057.368,00	94,9	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	6.146.085,00	3.961.472,00	64,5	29,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	154.000,00	117.650,00	76,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.832.000,00	1.235.150,00	67,4	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.004.085,00	1.698.982,00	56,6	12,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.156.000,00	909.690,00	78,7	6,8
1.3.	Financijski rashodi	71.000,00	62.233,00	87,7	0,5
1.4.	Subvencije	589.000,00	573.572,00	97,4	4,2
1.5.	Pomoći	50.000,00	39.580,00	79,2	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.960.000,00	1.596.974,00	81,5	11,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.733.000,00	2.676.623,00	97,9	20,0
1.7.1.	Tekuće donacije	2.153.000,00	2.120.073,00	98,5	15,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	500.000,00	500.000,00	100,0	3,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	80.000,00	56.550,00	70,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.828.915,00	1.444.255,00	18,4	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.828.915,00	1.444.255,00	18,4	10,8
Ukupno		22.600.000,00	13.412.077,00	59,3	100,0
Višak prihoda			3.284.531,00		

Rashodi su planirani u iznosu 22.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.412.077,00 kn, što je za 9.187.923,00 kn ili 40,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn.

Značajna odstupanja rashoda u odnosu na plan se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 6.384.660,00 kn ili 81,6% manji od plana, te rashode za usluge koji su za 1.305.205,00 kn ili 43,4% manji od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.961.472,00 kn ili 29,5%, zaposlene 3.057.368,00 kn ili 22,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.676.623,00 kn ili 20,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.716.614,00 kn i imaju udjel 27,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.091.659,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	41.326.644,00	40.477.609,00	97,9
2.	Financijska imovina	13.458.215,00	13.614.050,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	6.516.971,00	9.807.292,00	150,5
2.2.	Potraživanja	6.904.770,00	3.777.106,00	54,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	36.474,00	29.652,00	81,3
Ukupno imovina		54.784.859,00	54.091.659,00	98,7
3.	Obveze	1.076.606,00	1.078.413,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	53.708.253,00	53.013.246,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.784.859,00	54.091.659,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 151.182,00 kn, građevinskih objekata 32.940.299,00 kn, postrojenja i opreme 927.181,00 kn, prijevoznih sredstava (kamion, traktor s priključcima) 666.162,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa) 80.800,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 560.544,00 kn, te druge nematerijalne imovine u pripremi (glavnih i idejnih projekata kanalizacije, te detaljnih i prostornih planova) u iznosu 5.151.441,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.807.292,00 kn, potraživanja u iznosu 3.777.106,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.652,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.763.156,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.127.664,00 kn ili 45,3%. Razlog znatnog smanjenja je naplata komunalnog doprinosa, koji je utvrđen prethodne godine, a dospio na naplatu u 2010. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja koncem 2010. se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.690.584,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 761.759,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dužnicima, rješenjima o ovrsi i naplatom putem zadužnica.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 792.090,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 286.323,00 kn. Na nedospjele obveze koncem 2010. se odnosi 1.004.929,00 kn i dospjele 73.484,00 kn. Obveze su podmirene do konca veljače 2011., osim nedospjelih garancija po ugovorima u iznosu 207.089,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.587,00 kn osporenih ranijih godina, za koje su sporovi u tijeku.

## **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 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, 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i stručnim suradnicima Jedinственog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Općine.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije.

Općina je djelomično uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Provode se kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina, a pristup računalnim zapisima je osiguran korištenjem osobnih zaporki. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je sastavljen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole koncem 2008., u kojem su naznačene odgovorne osobe, aktivnosti i rokovi u 2011. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu sa navedenom Strategijom, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole prema Uputama ministarstva financija iz svibnja 2010. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te izmijeniti i dopuniti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 22.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.412.077,00 kn, što je za 9.187.923,00 kn ili 40,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.190.465,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.357.437,00 kn, javne rasvjete 609.837,00 kn (od čega za električnu energiju 380.000,00 kn), javnih površina 99.772,00 kn, te rashode za preventivnu deratizaciju 114.535,00 kn i veterinarsko - higijeničarske usluge u iznosu 8.884,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donesene su propisane odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukama su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti, koje obavlja vlastiti pogon, komunalno društvo u vlasništvu grada Zagreba, te pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u kojem nije planirana preventivna deratizacija i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 123.419,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture, koji se odnose na usluge asfaltiranja i nabavu kamena za održavanje nerazvrstanih cesta, te nabavu električne energije za javnu rasvjetu, za koje su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.375.507,00 kn, povjereni su na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, odnosno primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi. Odluke o odabiru izvoditelja usluga, odnosno isporučitelja roba nije donijelo predstavničko tijelo Općine, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Druge usluge održavanja komunalne infrastrukture (održavanja nerazvrstanih cesta, geodetskih izmjera, održavanja javnih površina, te nabave cijevi i drugog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta) ukupno u iznosu 503.491,00 kn, su nabavljene izravno od više dobavljača u pojedinačnim iznosima od 8.884,00 kn do 66.940,00 kn. Izravno povjeravanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom je određen odabir izvoditelja prikupljanjem ponuda kada godišnja vrijednost poslova pojedine komunalne djelatnosti iznosi do 300.000,00 kn. Isto tako, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.



U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti, nalaže donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u programu održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, uključujući preventivnu deratizaciju i veterinarsko higijeničarske usluge. Navodi da je koncem siječnja 2009. donesen program mjera preventivne i obvezne deratizacije na području Općine za razdoblje 2009. – 2013., kao zaseban program za djelatnost deratizacije kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Nadalje, navodi da će nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti, odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donositi općinsko vijeće.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 251 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa službom za obavljanje komunalnih djelatnosti – vlastiti pogon. Općina ima petnaest zaposlenika, od čega pet u vlastitom pogonu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Trgovec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.696.608,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.412.077,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.284.531,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.480.558,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.765.089,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 8.447.588,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza u iznosu 7.849.886,00 kn ili 47,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.685.042,00 kn i čine 52,0% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.777.106,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.127.664,00 kn ili 45,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 2.452.343,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Poduzimane su mjere naplate potraživanja. U 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Koncem godine obveze su iznosile 1.078.413,00 kn, od čega su dospjele 73.484,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veće su za 1.807,00 kn ili 0,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.961.472,00 kn ili 29,5%, zaposlene 3.057.368,00 kn ili 22,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.676.623,00 kn ili 20,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu planiranja programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim nisu obuhvaćene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, a za pojedine poslove povjerene izravno ili na temelju provedenih postupaka primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi, odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/275  
URBROJ: 613-03-11-21

Zagreb, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE ŽUMBERAK ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Žumberak (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljenju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 5.100.000,00 a ostvareni su u iznosu 3.854.423,00 kn, što je za 1.245.577,00 kn ili 24,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 301.529,00 kn ili 8,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima 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	5.070.000,00	3.669.924,00	72,4	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.266.000,00	1.123.852,00	88,8	29,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.140.500,00	1.038.854,00	91,1	27,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	25.821,00	64,6	0,7
1.1.3.	Općinski porezi	85.500,00	59.177,00	69,2	1,5
1.2.	Pomoći	3.847.800,00	2.301.467,00	66,0	59,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	937.800,00	751.467,00	80,1	19,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.910.000,00	1.550.000,00	53,3	40,2
1.3.	Prihodi od imovine	24.700,00	16.590,00	67,2	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.403,00	80,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	21.700,00	14.187,00	65,4	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	141.500,00	82.840,00	58,5	2,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.000,00	1.269,00	21,2	-
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	135.000,00	81.571,00	60,4	2,1
1.5	Drugi prihodi	150.000,00	145.175,00	96,8	3,8
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	184.499,00	-	4,8
3.	Višak prihoda i primitaka	30.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.100.000,00	3.854.423,00	75,6	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.301.467,00 kn ili 59,7% i prihodi od poreza u iznosu 1.123.852,00 kn ili 29,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 429.104,00 kn ili 11,1%.

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	2.026.500,00	2.009.358,00	99,2	39,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	639.000,00	636.510,00	99,6	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	863.100,00	853.378,00	98,9	16,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	54.500,00	53.303,00	97,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	137.500,00	135.740,00	98,7	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	510.100,00	505.131,00	99,0	10,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	161.000,00	159.204,00	98,9	3,1
1.3.	Financijski rashodi	10.300,00	9.269,00	90,0	0,2
1.4.	Subvencije	86.000,00	85.594,00	99,5	1,7
1.5.	Pomoći	23.000,00	22.440,00	97,6	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	296.500,00	294.819,00	99,4	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	108.600,00	107.348,00	98,8	2,1
1.7.1.	Tekuće donacije	108.600,00	107.348,00	98,8	2,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.073.500,00	3.062.451,00	99,6	60,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.073.500,00	3.062.451,00	99,6	60,4
	Ukupno	5.100.000,00	5.071.809,00	99,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.217.386,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.071.809,00 kn, što je za 28.191,00 kn ili 0,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.217.386,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 950.426,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 266.960,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.062.451,00 ili 60,4%, materijalni rashodi u iznosu 853.378,00 kn ili 16,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 636.510,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 519.470,00 kn i imaju udjel 10,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.976.103,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	17.580.064,00	20.438.268,00	116,3
2.	Financijska imovina	1.322.249,00	537.835,00	40,7
2.1.	Novčana sredstva	1.112.610,00	234.763,00	21,1
2.2.	Potraživanja	209.639,00	303.072,00	144,6
Ukupno imovina		18.902.313,00	20.976.103,00	111,0
3.	Obveze	161.535,00	558.997,00	111,0
5.	Vlastiti izvori	18.740.778,00	20.417.106,00	108,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.902.313,00	20.976.103,00	111,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, građevinskih objekata 20.095.609,00 kn i prijevoznih sredstava 292.659,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 234.763,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 245.797,00 kn i druga potraživanja 57.275,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 141.323,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 417.674,00 kn.