



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0171

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE 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 Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 30. 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 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. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 80 zaposlenika. Ima 47 proračunskih korisnika u kojima su bila 24 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Siniša Hajdaš Dončić.

Financijski izvještaji

Županija 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 133.879.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.600.390,00 kn, što je za 5.279.176,00 kn ili 3,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 446.964,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.054.229,00 kn ili 10,5%.

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	129.917.602,00	125.074.628,00	96,3	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	112.291.602,00	111.186.957,00	99,0	86,4
1.1.1.	Porez na dohodak		104.942.403,00	-	81,6
1.1.2.	Županijski porezi		6.244.554,00	-	4,8
1.2.	Pomoći	13.681.000,00	10.021.540,00	73,3	7,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.376.485,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		645.055,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.820.000,00	1.955.340,00	107,4	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200.000,00	212.188,00	106,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.620.000,00	1.743.152,00	107,6	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.848.000,00	1.648.611,00	89,2	1,3
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	1.600.000,00	1.528.255,00	95,5	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	248.000,00	120.356,00	48,5	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	277.000,00	262.180,00	94,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	446.964,00	0,00	-	-
	Ukupno	133.879.566,00	128.600.390,00	96,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6% i prihodi od pomoći u iznosu 10.021.540,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.636.447,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) i zdravstva u ukupnom iznosu 70.414.637,00 kn, što čini 67,1% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 70.339.892,00 kn (osnovne škole 33.599.759,00 kn, zdravstvo 18.309.980,00 kn, srednje škole i učenički dom 15.074.164,00 kn, centri za socijalnu skrb 3.355.989,00 kn), te je obveza za povrat u državni proračun iznosila 74.745,00 kn, a u siječnju 2011. vraćena u državni proračun.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz potpora izravnjanja, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, drugi prihodi po posebnim propisima, te prodaje proizvedene dugotrajne imovine, ostvareni su u iznosu 82.393.258,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,1%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 82.002.008,00 kn, a dio u iznosu 391.250,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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	102.640.593,00	97.955.269,00	95,4	76,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.795.000,00	14.637.963,00	98,9	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	56.738.711,00	55.657.435,00	98,1	43,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.676.358,00	7.585.904,00	98,8	5,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.215.719,00	16.084.425,00	99,2	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.035.920,00	29.272.335,00	97,5	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.810.714,00	2.714.771,00	96,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	463.209,00	436.233,00	94,2	0,3
1.4.	Subvencije	7.558.000,00	7.348.835,00	97,2	5,7
1.5.	Pomoći	8.071.173,00	7.869.711,00	97,5	6,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.014.441,00	-	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.855.270,00	-	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.462.500,00	5.262.186,00	96,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.552.000,00	6.742.906,00	70,6	5,3
1.7.1.	Tekuće donacije	5.537.000,00	5.407.191,00	97,7	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	640.000,00	480.000,00	75,0	0,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	35.000,00	35.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	105.000,00	79.377,00	75,6	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	3.235.000,00	741.338,00	22,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.485.873,00	28.560.574,00	96,9	22,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.870.000,00	3.863.500,00	99,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.438.292,00	17.008.280,00	97,5	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.177.581,00	7.688.794,00	94,0	6,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.753.100,00	1.716.334,00	97,9	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	42.000,00	41.336,00	98,4	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	396.100,00	396.090,00	100,00	0,2
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.315.000,00	1.278.908,00	97,3	1,0
	Ukupno	133.879.566,00	128.232.177,00	95,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		368.213,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine (nakon ispravka knjiženja) u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 55.657.435,00 kn ili 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.560.574,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 44.014.168,00 kn ili 34,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

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 76.363.903,00 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	38.161.528,00	9.123.915,00	23,9
2.	Financijska imovina	37.524.500,00	67.239.988,00	179,2
2.1.	Novčana sredstva	950.088,00	2.655.635,00	279,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	14.286.459,00	9.225.003,00	64,6
2.3.	Potraživanja	15.451.688,00	17.111.245,00	110,7
2.4.	Dani zajmovi	6.836.266,00	8.550.272,00	125,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	29.669.900,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	27.933,00	-
Ukupno imovina		75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
3.	Obveze	45.704.417,00	45.028.829,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	29.981.611,00	31.335.074,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
Izvanbilančni zapisi		318.829,00	18.903.178,00	5.928,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) 150.979,00 kn, građevinskih objekata (zgrada Županije 3.083.422,00 kn, poslovni prostori za obavljanje djelatnosti 175.079,00 kn, poslovni prostor za ambulantu u lokalnoj jedinici 158.175,00 kn) 3.416.676,00 kn, postrojenja i opreme 363.717,00 kn, prijevoznih sredstava 168.294,00 kn, osnovnog stada (goveda) u iznosu 24.000,00 kn, umjetničkog djela (slike) 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (rekonstrukcija dvorca 2.721.175,00 kn, projekti za opću bolnicu 1.954.070,00 kn, te asfaltiranje cesta 320.054,00 kn) 4.995.299,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.655.635,00 kn, depozite 9.153.506,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 2.698.528,00 kn, poljoprivrede 4.211.792,00 kn, programa - mladi i žene 1.402.963,00 kn, te za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn), jamčevne pologe 71.497,00 kn, dane zajmove 8.550.272,00 kn (aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn, studentski kredit 41.336,00 kn), dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društva 29.669.900,00 kn, potraživanja 17.111.245,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 12.945.398,00 kn, od čega po posebnim propisima 8.895.087,00 kn, županijski porezi 4.023.596,00 kn, koncesije 19.654,00 kn i najam javnoj televiziji 7.061,00 kn, druga potraživanja 4.136.248,00 kn od čega iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn i druga potraživanja 170.689,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.600,00 kn), te rashodi budućeg razdoblja 27.933,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.980.151,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju opće bolnice Zaboku 23.978.771,00 kn i druge obveze 1.380,00 kn), za rashode poslovanja 15.276.427,00 kn (prema komunalnim trgovačkim društvima po ugovorima za sanaciju odlagališta 9.201.673,00 kn, prema korisnicima županijskog proračuna za decentralizirane funkcije 5.565.207,00 kn, povrat neiskorištenih sredstva u državni proračun 74.744,00 kn, druge obveze 434.803,00 kn), te za primljene zajmove 5.772.251,00 kn (povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn). Županija je uplatila u državni proračun povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede u iznosu 1.577.722,00 kn, te nema dospjele obveze za uplatu u državni proračun.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva 12.929.283,00 kn (bolnici 8.000.000,00 kn, županijskom društvu za distribuciju vode - kredit HBOR 4.929.283,00 kn), te suglasnosti za zaduživanje 5.750.000,00 kn (specijalnoj bolnici za nabavu CT uređaja 1.500.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn), te obvezu za plaćanje lizinga za osobne automobile 223.895,00 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. 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 s županom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su 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 su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojoj nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola usklađen je sa zakonskim propisima koji se odnose na sustav uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Županija nije uredila imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, 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), 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovane, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te izmjene Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola koje su usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Daljnje aktivnosti treba provoditi u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u skladu s odredbama 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 financijskoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u svibnju 2006. te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2010. sastavljeno je pet revizijskih izvješća s ukupno 18 danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama i dopunama Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u iznosu 10.309.610,00 kn nije evidentirana koncem 2010. u izvanbilančnim zapisima. Odnosi se na financiranje radova na objektima škola na području Županije u sklopu projekta energetske učinkovitosti. Županija je uključila u projekt energetske učinkovitosti i smanjenja troškova za energiju i održavanje ugradnjom učinkovitije opreme i optimiziranjem energetskih sustava (HEP-ESCO), tijekom 2007. i 2008. ukupno 12 objekata obrazovnih ustanova (11 osnovnih i jedna srednja škola). Financiranje ulaganja provodi se putem kredita koje poslovne banke odobravaju HEP - ESCO (sindicirani krediti), a Županija kao klijent preuzima otplatu vrijednosti investicije kroz uštede troškova koje se ostvaruju korištenjem opreme i poboljšanja objekata u razdoblju od osam godina. Prema zaključenom ugovoru iz lipnja 2008., ukupna vrijednost investicije iznosi 12.775.499,00 kn, od čega 11.105.499,00 kn osigurava HEP-ESCO, dok 1.670.000,00 kn osigurava Županija. Ukupne godišnje uštede prema spomenutom ugovoru iznose 1.401.360,00 kn (mjesečne 116.780,00 kn). Tijekom osam godina Županija vraća HEP-ESCO financijska sredstva koje je isti osigurao (11.105.499,00 kn), iz spomenutih godišnjih ušteda. Do konca 2010. obračunano je ukupno 14.017.074,00 kn, što je za 1.241.575,00 kn ili 9,7% iznad ugovorene vrijednosti (prvi obračun 9.219.572,00 kn, a drugi 4.797.502,00 kn). Dodatni radovi u iznosu 1.241.575,00 kn odnose se na povećanja vrijednosti svih ugovorenih stavki, a najveća odstupanja odnose se na opremu i izvođenje radova. Sredstva za financiranje radova osigurava nositelj investicije HEP-ESCO u iznosu 11.097.074,00 kn, dok je udio Županije sa 1.670.000,00 kn povećan na 2.920.000,00 kn zbog dodatnih radova. Do konca 2010. Županija je platila ukupno 3.707.464,00 kn (2.920.000,00 kn obveza Županije po obračunu, te godišnju uštedu za 2010. u iznosu 787.464,00 kn). Obveza koncem 2010. iznosi 10.309.610,00 kn i dospijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju, a nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10), kojima je propisano da izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za radove i dodatne radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola u iznosu 230.035,00 kn. Radovi su ugovoreni, po provedenom otvorenom i pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u vrijednosti 239.927,00 kn. Obračunani su u iznosu 263.565,00 kn, od čega je Županija kao investitor prihvatila dio u iznosu 230.035,00 kn (plaćanja u navedenom iznosu obavljena su tijekom 2011.), dok dio u iznosu 33.530,00 kn osporava. Za navedenu investiciju nije pribavljen okončani obračun izvedenih radova, nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova između izvoditelja, osobe zadužene za stručni nadzor i Županije, te nije izvršen tehnički pregled izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveze za financiranje projekta energetske učinkovitosti na objektima škola u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola pribaviti okončani obračun radova, sastaviti zapisnik o primopredaji, te izvršiti tehnički pregled izvedenih radova.

2.2. *Županija je u vezi evidentiranja obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u izvanbilančnim zapisima, u svom očitovanju obrazložila da je dokumentacija koja je podloga za knjiženje navedene obveze, odnosno okončani obračun, zaprimljen u 2011., te je koncem svibnja 2011. obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. U vezi sastavljanja okončanog obračuna radova, zapisnika o primopredaji i tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola obrazlaže kako je po izvršenju ugovorenih radova organiziran pregled kotlovnica u cilju primopredaje izvedenih radova, te su prilikom toga od osobe koja je bila ovlaštena obaviti stručni nadzor uočeni neki manji nedostaci koji su naknadno otklonjeni te prihvaćeni od ovlaštenih osoba (ravnatelj škola, predstavnik Županije i ovlaštenog nadzornog inženjera). Prilikom primopredaje izvoditelj je predložio i dostavio okončani obračun, za koji se nakon kontrole pokazalo da sadrži zahtjeve za plaćanje potrošnog materijala ili aktivnosti koje nisu bile ugovorene osnovnim ugovorom, niti dodatkom ugovoru, te ih Županija kao naručitelj nije željela uvažiti. Predložila je izvoditelju umanjenje okončanog obračuna i njegovu preinaku u privremeni koji bi sadržavao neosporeni i nesporni dio izvedenih radova. Županija navodi da je izvoditelju usmeno i pisanim putem navela kako mu potraživanja s osnove obavljenih radova koje nije mogao naplatiti kroz ugovorni troškovnik i isplaćeni neosporni obračun izvršenih radova (230.034,60 kn) može isplatiti tek nakon provedbe procedure ugovaranja vantroškovničkih radova sa Županijom i to uz prethodno zaključivanje dodatka ugovoru. Županija navodi kako smatra da okončani obračun nije okončani, da je izvršila plaćanje samo nespornog dijela radova, a izvoditelj objašnjava da će takav «ispravljeni» obračun smatrati konačnim ukoliko se dodatni radovi ugovorno ne reguliraju u određenom roku. Županija navodi da izvoditelj radova nije do sredine lipnja 2011., dao prijedlog za dodatnim ugovaranjem niti je istaknuo svoja potraživanja, te smatra da je obračun iz prosinca 2010., sukladno dobrim poslovnim običajima, konačan, jer je napravljen nakon primopredaje u cilju okončanog obračuna. U vezi tehničkog pregleda napominje da se u predmetnom slučaju ne radi o izvođenju radova koji zahtijevaju promjenu akata temeljem kojeg je odobrena gradnja objekta ili škole i koji nisu «novogradnja», a ne radi se niti o izdavanju uporabne dozvole ili njenih izmjena, te kako se tehnički pregled ne treba provoditi niti po nekoj drugoj osnovi, te ga ne treba obavljati. Nadalje obrazlaže da su aktivnosti ovlaštenih predstavnika Županije bile usmjerene na zaštitu financijskih interesa, da nisu imale negativnih posljedica te da su bile usmjerene na dobro gospodarenje imovinom Županije i školskih ustanova kojih je osnivač.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 9.083.057,00 kn i doprinose na plaće 1.571.690,00 kn. Županija je koncem 2010. imala 80 zaposlenika. Najviša bruto plaća iznosila je 24.950,00 kn, odnosno neto 16.059,00 kn, a najniža bruto plaća 1.873,00 kn, odnosno neto 1.527,00 kn.

Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.087.016,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 50.435.081,00 kn), a isplaćeno je 10.654.747,00 kn ili 21,1 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 300.548,00 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.

Županija je u razdoblju od 1998. do 2008. prenijela imovinu odnosno komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u svom suvlasništvu (35.651.704,00 kn) i trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele (19.850.175,00 kn) ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. Županija nije prenosila sredstva trgovačkim društvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Županija u vezi prekoračenja mase plaća obrazlaže da je u srpnju 2010., u zakonskom roku, županijska skupština donijela na prijedlog župana, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, a Župan je u kolovozu donio odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, te su službenicima i namještenicima izdana rješenja kojima im je utvrđena plaća usklađena s navedenim aktima, s napomenom da će prva isplata plaća po novim rješenjima biti za mjesec rujan 2010. Na istoj sjednici je županijska skupština donijela odluku o plaći i drugim pravima župana i zamjenika župana koji dužnost obnašaju profesionalno, a koja je stupila na snagu u srpnju 2010.*

Nadalje navodi kako se s obzirom na to da je masa plaća zaposlenih u Županiji u 2010. bila ograničena na 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u 2009. nije mogla primjenjivati tijekom cijele godine, te da je zakonodavac prema odredbama Zakona i Uredbe, ostavio rok za usklađenje plaća službenika i namještenika od tri mjeseca za donošenje odluke kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama lokalne jedinice, te da je ostavljen i tromjesečni rok za donošenje pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama Uredbe i rok od 30 dana od stupanja na snagu tako usklađenih pravilnika za donošenje rješenja o rasporedu. Osim toga, Uredbom je propisano da službenici i namještenici zatečeni na radu u upravnim tijelima lokalnih jedinica nastavljaju raditi na svojim dotadašnjim radnim mjestima te zadržavaju plaće i druga prava prema dotadašnjim rješenjima, do donošenja rasporeda na radna mjesta u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu usklađenim s odredbama Uredbe. S obzirom da obveza usklađivanja mase sredstava za plaće od početka godine nije postojala, već od trenutka donošenja novih, usklađenih rješenja, odnosno od početka rujna 2010., veći dio propisane mase plaća već je bio potrošen, te je do konca 2010. masa plaća isplaćena za 562.786,00 ili 5,6% više od zakonom utvrđenog iznosa. U protivnom došlo bi do drastičnog smanjivanja plaća zaposlenih (za nekoliko desetaka posto). Županija, navodi da je troškove plaća znatno smanjila smanjivanjem broja zaposlenih kroz godinu (13), a također i smanjivanjem plaća pojedinačno. Uz očitovanje priloženi su podaci o isplati plaća za 2010. iz koje je vidljivo da je od primjene novih propisa, masa sredstava za plaće zaposlenih u Županiji u drugom dijelu 2010. smanjena u odnosu na prvi dio spomenute godine. U vezi uređivanja odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele obrazlaže da je slijedom Zakona o vodama komunalna infrastruktura prenijeta navedenim komunalnim društvima (javnim isporučiteljima vodne usluge) zaštićena temeljem spomenutog Zakona, služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba.

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 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. je predloženo uređivanje odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedeno nije otklonjeno.
 - U izvanbilančnim evidencijama za 2010., nije evidentirana obveza koja dopijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju u iznosu 10.309.610,00 kn za financiranje radova u sklopu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola kojima je Županija osnivač (230.035,00 kn), nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.087.016,00 kn, a isplaćeno je 10.654.747,00 kn). U razdoblju od 1998. do 2008. Županija je komunalnom društvu u kojem ima vlasničke udjele prenijela imovinu u vrijednosti 35.651.704,00 kn, a komunalnim društvima u kojima nema vlasničke udjele u vrijednosti 19.850.175,00 kn ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinski, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 80 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Siniša Hajdaš Dončić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.600.390,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 128.232.177,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6%, te prihodi od pomoći 10.021.540,00 kn ili 7,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 83.395.258,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 82.002.008,00 kn, a 391.250,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 17.111.245,00 kn, te su za 1.659.558,00 kn ili 10,7% veća u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja u iznosu 8.252.350,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 4.023.596,00 kn, iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn, te druga potraživanja 263.195,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje danih zajmova iznosi 8.550.272,00 kn, a odnosi se na aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn i studentski kredit 41.336,00 kn). Stanje primljenih zajmova iznosi 5.772.251,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn. Stanje danih jamstva iznosi 12.929.283,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano županijskom društvu za distribuciju vode i za dva društva za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica 4.929.283,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici 8.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 5.750.000,00 kn, a odnosi na suglasnost danu specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn i kupnju CT uređaja 1.500.000,00 kn). Obveze iznose 39.256.578,00 kn i dospjele su u iznosu 5.621.906,00 ili 14,3% obveza. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 55.657.435,00 kn s udjelom 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 28.560.574,00 kn s udjelom 22,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana obveza za izvedbu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije (10.309.610,00 kn). Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Županija nije uredila odnose s trgovačkim društvima u svom suvlasništvu i s trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu (55.501.879,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema danoj preporuci koja se odnosi na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavnje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJA STUBICA

Krapina, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/2

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 10. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJA STUBICA 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 Donja Stubica (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 10. 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, 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je deset naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 930 stanovnika. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2010. Grad ima 13 zaposlenih. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) koji ima 17 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Juraj Srebačić.

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 su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, ostvareni su u iznosu 9.773.733,00 kn, što je za 2.505.362,00 kn ili 20,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.162.456,00 kn ili 18,1%.

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	11.837.095,00	9.595.733,00	81,1	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.848.000,00	5.608.752,00	81,9	57,4
1.1.1.	Porez na dohodak		4.970.560,00	-	50,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		355.525,00	-	3,6
1.1.3.	Gradski porezi		282.667,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.951.000,00	1.719.906,00	88,2	17,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		792.504,00	-	8,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		927.402,00	-	9,5
1.3.	Prihodi od imovine	298.000,00	238.056,00	79,9	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	8.551,00	57,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	283.000,00	229.505,00	81,1	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.730.095,00	2.019.593,00	73,9	20,6
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	909.000,00	758.877,00	83,5	7,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.821.095,00	1.260.716,00	69,2	12,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		841.446,00	-	8,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		419.270,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	9.426,00	94,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	26.824,00	9,2	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	26.824,00	67,1	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	152.000,00	151.176,00	99,5	1,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	152.000,00	151.176,00	99,5	1,5
Ukupno		12.279.095,00	9.773.733,00	79,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.970.560,00 kn ili 50,9%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.260.716,00 kn ili 12,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.542.457,00 kn ili 36,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na vodu i kanalizaciju, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prihode od građana za sufinanciranje izgradnje cesta i vodovoda te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 3.346.539,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.163.916,00 kn, a 182.623,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro 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	8.850.750,00	7.851.488,00	88,7	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.143.794,00	2.114.504,00	98,6	20,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.283.749,00	2.842.824,00	86,6	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.099,00	53.428,00	93,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.085.450,00	941.215,00	86,7	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.832.750,00	1.580.955,00	86,3	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	308.450,00	267.226,00	86,6	2,6
1.3.	Financijski rashodi	51.000,00	48.431,00	95,0	0,5
1.4.	Subvencije	112.500,00	102.612,00	91,2	1,0
1.5.	Pomoći	280.337,00	189.489,00	67,6	1,8
1.5.1.	Pomoći unutar opće države	280.337,00	189.489,00	67,6	1,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	884.082,00	810.369,00	91,7	7,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.095.288,00	1.743.259,00	83,2	17,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.931.088,00	1.644.072,00	85,1	16,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	99.200,00	99.187,00	100,0	1,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	15.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.901.250,00	2.319.552,00	80,0	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.598.950,00	2.031.202,00	78,2	19,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	302.300,00	288.350,00	95,4	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	72.200,00	52.086,00	72,1	0,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	12.000,00	12.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.200,00	40.086,00	99,7	0,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	454.895,00	0,00	-	-
Ukupno		12.279.095,00	10.223.126,00	83,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			449.393,00		

Rashodi su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.223.126,00 kn, što je za 2.055.969,00 kn ili 16,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.842.824,00 kn s udjelom 27,8% u ukupno izvršenim rashodima. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.319.552,00 kn s udjelom 22,7% te rashodi za zaposlene u iznosu 2.114.504,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.946.246,00 kn i imaju udjel 28,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.637.987,00 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	47.839.464,00	48.733.324,00	101,9
2.	Financijska imovina	15.399.046,00	14.904.663,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	876.845,00	220.499,00	25,1
2.2.	Potraživanja	1.847.161,00	1.877.704,00	101,7
2.3.	Dani zajmovi	333.010,00	489.275,00	146,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	12.148.745,00	12.148.745,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	193.285,00	168.440,00	87,1
	Ukupno imovina	63.238.510,00	63.637.987,00	100,6
3.	Obveze	1.712.503,00	1.417.930,00	82,8
4.	Vlastiti izvori	61.526.007,00	62.220.057,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.238.510,00	63.637.987,00	100,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 11.480.581,00 kn, građevinskih objekata 34.862.704,00 kn, postrojenja i opreme 222.688,00 kn, prijevoznih sredstava 106.970,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni planovi i projekti) 153.460,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (umjetnička djela) 50.000,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi) 1.856.921,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 220.499,00 kn, dane zajmове 489.275,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.148.745,00 kn, potraživanja 1.877.704,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 168.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 810.417,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 513.941,00 kn, primljene zajmове 93.472,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 100,00 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 s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 daljnje razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje odluke o gradskim porezima, donošenje odluke o grobljima, donošenje gradske odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, te provođenje postupaka nabave radova u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o gradskim porezima je usklađena sa zakonskim propisima.
- Odluka o grobljima je donesena.
- Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja je donesena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole u cijelosti.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane u cijelosti.
- Nabava radova i usluga nije u pojedinim slučajevima obavljena 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, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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). Do konca 2010. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure su imenovane, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Daljnje aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u veljači 2011. 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 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 nalaže plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Uz očitovanje su priložene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesene sukladno nalogu za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, izjava o viziji i misiji Grada, popis poslovnih procesa, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola iz veljače 2011. Grad navodi u svom očitovanju da u narednom razdoblju predstoji donošenje mape poslovnih procesa i druge aktivnosti prema planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi i obveze za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn prema računima iz 2011., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema spomenutom kriteriju navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U 2009. Grad je dao pozajmicu nogometnom klubu u iznosu 25.000,00 kn (u poslovnim knjigama za 2009. nije evidentiran izdatak za dane pozajmice u navedenom iznosu). Tijekom 2010. pozajmica je vraćena u iznosu 25.000,00 kn (u poslovnim knjigama za 2010. nije evidentiran primitak od primljene otplate (povrata) glavnice danog zajma. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekomima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje danih pozajmica u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže iskazivanje poslovnog rezultata u financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je u svom očitovanju u vezi evidentiranja rashoda za zimsku službu i primljene otplate (povrata) glavnice danog zajma, obrazložio da se radi o troškovima za 2010., s obzirom da su usluge izvršene u studenome (u iznosu 36.090,66 kn) i prosincu 2010. (u iznosu 96.160,17 kn), a računi su iz siječnja 2011. o čemu uz očitovanje prilažu dokumentaciju.*

U vezi povrata pozajmice obrazlažu da povrat pozajmice nije evidentiran kao prihod (konto skupine 8) u 2010., iz razloga što u 2009. isti nije bio evidentiran kao rashod (konto skupine 5). Stoga Grad smatra da je navod Državnog ureda za reviziju da zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan, u cijelosti pogrešno naveden. Obrazlaže da bi u slučaju da se povrat pozajmice evidentirao kao prihod u 2010., poslovni rezultat ukupno gledajući bio netočan, te smatra da nikako ne može biti prihod, ako ranije nije bio rashod, što vrijedi za sve pa tako i za ovaj slučaj.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza. Postupcima revizije utvrđeno je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani rashodi za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn prema računima iz 2011. Grad je u svom očitovanju potvrdio navedeni nalaz. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama propisano je odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Iz dokumentacije koja je priložena uz račune izvoditelja vidljivo je da su usluge zimske službe obavljene u studenome i prosincu 2010., a nije vidljivo zašto su računi zajedno s pratećom dokumentacijom na temelju koje su evidentirani rashodi ispostavljeni tek u siječnju 2011. Zbog navedenoga je rashode za zimsku službu prema odredbama spomenutog Pravilnika, trebalo u poslovnim knjigama Grada evidentirati u 2011.

Način iskazivanja povrata pozajmice u iznosu 25.000,00 kn, koju je Grad dao nogometnom klubu u 2009. propisan je odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema spomenutim odredbama povrat glavnice na ime danih zajmova evidentira se u skupini računa 81 i zaduživanjem računa novčanih sredstava uz istovremeno odobravanje odgovarajućih računa danih zajmova u skupini 13 i zaduženje računa izvora vlasništva u skupini 91. Iznimno ova se odredba ne odnosi na povrate glavnice danih kratkoročnih zajmova koji su ostvareni u istoj proračunskoj godini. S obzirom da se ne radi o povratu pozajmice u istoj proračunskoj godini, trebalo je povrat pozajmice evidentirati na propisani način, te po potrebi donijeti izmjene proračuna. Opisane nepravilnosti odrazile su se na točnost, istinitost, te pouzdanost proračunskog računovodstva, što je propisano odredbama članka 98. Zakona o proračunu. Prema spomenutim odredbama proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. S obzirom da su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani rashodi u iznosu 132.251,00 kn, a dani zajmovi i primici od povrata danih zajmova u iznosu 25.000,00 kn nisu evidentirani, ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.773.733,00 kn, što je za 2.505.362,00 kn ili 20,4% manje od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.877.703,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 1.054.837,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 788.722,00 kn, za komunalnu naknadu 262.743,00 kn, grobnu naknadu 190.089,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 168.264,00 kn, zakupnina 91.349,00 kn, po sudskom nalogu od dvije pravne osobe 62.791,00 kn, građana za priključenje na kanalizaciju 59.765,00 kn, poreza na tvrtku 50.946,00 kn, domaćinstava za sufinanciranje izgradnje vodovoda 45.241,00 kn, poreza na potrošnju 29.108,00 kn, poreza na kuće za odmor 24.819,00 kn, jedinica lokalne samouprave 20.530,00 kn, za koncesije 19.306,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju troškova za bolovanje 17.897,00 kn, za lokalni vodovod 9.438,00 kn, korištenja javnih površina 8.445,00 kn, boravišne pristojbe 6.471,00 kn, šumski doprinos 5.982,00 kn, korištenja grobnih mjesta i usluga ukopa 5.500,00 kn, komunalnog doprinosa 2.830,00 kn, državne geodetske uprave 2.368,00 kn, za naplatu štete 2.199,00 kn, gospodarenje stanovima 1.661,00 kn, druga potraživanja 839,00 kn, te od građana za izgradnju javne rasvjete 400,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja stara do jedne godine iznose 354.015,00 kn, do tri godine 349.877,00 kn, te potraživanja do četiri i više godina 350.946,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.054.837,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 431.207,00 kn, dok za 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (opomene 402.787,00 kn, bez mjera naplate 220.843,00). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdatak u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju vezano za naplatu potraživanja obrazlaže da je zbog nedostatka sredstava na žiro i tekućim računima dužnika ili blokade njihovih računa, te zbog zakonskih ograničenja visine dopuštenih iznosa koji se mogu plijeniti, naplata otežana i traje godinama. Grad smatra da je stari sustav ovrhe bio otežan samim postupkom dobivanja podataka potrebnih za provedbu ovrhe (podaci o mjestu zaposlenja), poslovanjem poduzetnika bez računa, ograničenjima na plaće i mirovine. Novi sustav ovrhe olakšava postupak, ali i dalje ne osigurava mogućnost naplate. Grad obrazlaže da će i nadalje poduzimati mjere prisilne naplate vodeći računa da efekti naplate budu razmjerni uloženom vremenu i financijskim sredstvima koje je potrebno uložiti odnosno troškovima Grada u takvim postupcima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.223.126,00 kn, što je za 2.055.969,00 kn ili 16,8% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 538.393,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Unutar drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za naknadu za topli obrok u ukupnom iznosu 70.601,00 kn, od čega dio rashoda u iznosu 14.262,00 kn (20,2%) nije isplaćen u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U razdoblju od listopada do prosinca 2010. osnovna bruto plaća za 13 zaposlenika uvećana je za iznos mjesečne naknade za topli obrok u bruto iznosu 412,60 kn po zaposleniku, odnosno ukupno 14.262,00 kn. Obračun i isplata naknade za topli obrok kao dodatka na bruto plaću nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 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 obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na pokriće manjka i navodi da će poduzeti odgovarajuće mjere, te da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Grad nije prihvatio dio nalaza koji se odnosi na isplaćene naknade za topli obrok. U svom očitovanju navodi da su isplatu toplog obroka regulirali odredbama članka 33. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima iz 2010., te odluke gradonačelnika, koji su dostavljeni uz očitovanje. U vezi donacija Crvenom križu za 2011. obrazlaže da su izmjenama proračuna iz veljače 2011., planirana sredstva u iznosu 71.000,00 kn odnosno u zakonskom okviru.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza u vezi isplate naknade za topli obrok, koja nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Naknada za topli obrok isplaćena je kao dio plaće, s obzirom da su na isplaćene naknade obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Isplata plaća regulirana je odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu u veljači 2010. Prema odredbama članka 8. spomenutog Zakona plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Isplata naknade za topli obrok nije predviđene spomenutim Zakonom. Grad je u srpnju 2010. zaključio Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima. Prema odredbama članka 33. spomenutog Kolektivnog ugovora, plaću službenika i namještenika čine osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća određena je u skladu sa zakonskim propisima. Dodaci na plaću odnose se na dodatak za radni staž, dodatke za uspješnost u radu, dodatke za poslove s posebnim uvjetima rada, dodatak za topli obrok i druge dodatke po odlukama gradonačelnika. Navedene odredbe Kolektivnog ugovora nisu usklađene s odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema navedenim odredbama predviđene su naknade za natprosječne rezultate u radu, koje službenici i namještenici mogu ostvariti kao dodatak za uspješnost na radu, a koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvariti kao stalni dodatak na plaću. S obzirom na navedeno obračun i isplata naknade za topli obrok nije predviđena Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2010. i vodio evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Odluke o početku postupaka javne nabave su donesene. Tijekom 2010. za nabavu roba, radova i usluga provedeno je ukupno pet postupaka javne nabave (tri otvorena postupka i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave) u ukupnoj vrijednosti 1.212.013,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost 1.490.775,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene usluge i radovi u ukupnom iznosu 384.880,00 kn. Usluga prijevoza učenika osnovne škole u iznosu 185.699,00 kn nabavljena je izravno, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Dodatni radovi na izvodima kućnih priključaka na kanalizaciju u iznosu 199.181,00 kn (uključeni u osnovni ugovor) nabavljeni su u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluge, te dodatnih radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu potraživanja, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010., rashodi i obveze za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn, nisu evidentirani na propisani način, jer su obračunani početkom 2011., a trebali su biti obračunani u 2010. Dana pozajmica nogometnom klubu (2009.) i povrat dane pozajmice (2010.) u iznosu 25.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.054.837,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 449.393,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 904.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 538.393,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. (točka 4. Nalaza)
 - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene usluge i radovi u ukupnom iznosu 384.880,00 kn (usluga prijevoza učenika osnovne škole 185.699,00 kn, te dodatni radovi na izvodima kućnih priključaka na kanalizaciju 199.181,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 5 930 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Juraj Srebačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.773.733,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.223.126,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.970.559,00 kn ili 50,9%, te prihodi po posebnim propisima 1.260.716,00 ili 12,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.346.539,00 kn i čine 34,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.163.916,00 kn, a 182.623,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.054.837,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 262.743,00 kn ili 24,9%, grobnu naknadu 190.089,00 kn ili 18,0%, te potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 168.264,00 kn ili 15,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 489.275,00 kn, a odnosi se na sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 237.175,00 kn i dane pozajmice studentima i učenicima 252.100,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 93.472,00 kn, a odnosi se na primljeni kredit iz ranijih godina za izgradnju vodovoda. Grad nije izdavao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.843.824,00 kn s udjelom 27,8%, rashodi za zaposlene 2.114.504,00 kn s udjelom 20,7%, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 2.031.202,00 kn s udjelom 19,9% u ukupno izvršenim rashodima. Obveze iznose 1.324.458,00 kn i dospjele su u iznosu 538.393,00 ili 40,6% obveza. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 294.573,00 kn ili 17,2%. Rashodi i obveze za zimsku službu (132.251,00 kn), te dana pozajmica nogometnom klubu u 2009. u iznosu 25.000,00 kn, kao i povrat dane pozajmice u 2010. nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod isplate naknade za topli obrok (14.262,00 kn), koja nije obračunana i isplaćena u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave usluge prijevoza učenika i dodatnih radova na izvodima kućnih priključaka (384.880,00 kn).

Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je Grad postupio prema nalogima koji se odnose na usklađivanje odluke o gradskim porezima, donošenje odluke o grobljima i odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, dok nije postupio prema nalogima koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, naplatu prihoda i postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavnje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KLANJEC

Krapina, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/3

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KLANJCA 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 Klanjca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 26. 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, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 234 stanovnika (prema popisu 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao deset zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (kulturni centar, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima radi 11 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Kolar.

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 proračuna planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.250.446,00 kn, što je za 1.684.974,00 kn ili 21,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.537.629,00 kn ili 19,7%.

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	7.869.600,00	6.195.029,00	78,7	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.044.000,00	3.954.849,00	97,8	63,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.743.252,00	-	59,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		87.156,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		124.441,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	2.181.600,00	1.070.081,00	49,1	17,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		643.126,00	-	10,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		426.955,00	-	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	227.000,00	200.783,00	88,4	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	9.266,00	61,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	212.000,00	191.517,00	90,3	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.066.000,00	926.216,00	86,9	14,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	73.000,00	54.911,00	75,2	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	993.000,00	871.305,00	87,7	13,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		497.982,00	-	8,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		373.323,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	351.000,00	43.100,00	12,3	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	53.000,00	42.597,00	80,4	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.000,00	11.217,00	86,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	31.380,00	78,4	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.820,00	12.820,00	100,0	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	12.820,00	12.820,00	100,0	0,2
	Ukupno	7.935.420,00	6.250.446,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.743.252,00 kn ili 59,9%, pomoći 1.070.081,00 ili 17,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.982,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 939.131,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak utvrđen je po stopi 12,0%. Uveden je odlukom gradskog vijeća iz veljače 2003.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, ekološku rentu, naknadu za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,1%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Ministarstva kulture za konzervaciju utvrde i naknada za

namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta u ukupnom iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.

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	6.505.940,00	6.227.293,00	95,7	91,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.738.500,00	1.676.363,00	96,4	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.055.600,00	3.000.430,00	98,2	43,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	59.000,00	54.822,00	92,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	517.100,00	548.918,00	106,2	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.351.800,00	2.277.547,00	96,8	33,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	127.700,00	119.143,00	93,3	1,7
1.3.	Financijski rashodi	22.300,00	19.667,00	88,2	0,3
1.4.	Subvencije	145.100,00	97.452,00	67,2	1,4
1.5.	Pomoći	86.800,00	82.864,00	95,5	1,2
1.5.1.	Pomoći unutar opće države	86.800,00	82.864,00	95,5	1,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	373.000,00	362.217,00	97,1	5,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.084.640,00	988.300,00	91,1	14,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.069.700,00	975.965,00	91,2	14,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	14.940,00	12.335,00	82,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	623.000,00	617.222,00	99,1	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	77.000,00	76.138,00	98,9	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	451.000,00	448.876,00	99,5	6,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	95.000,00	92.208,00	97,1	1,3
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	806.480,00	0,00	-	-
Ukupno		7.935.420,00	6.844.515,00	86,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			594.069,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.844.515,00 kn, što je za 1.090.905,00 kn ili 13,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 594.069,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 806.480,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.441.661,00 kn i čine 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.000.430,00 kn s udjelom 43,8% u ukupno izvršenim rashodima. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.676.363,00 kn s udjelom 24,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 988.300,00 kn s udjelom 14,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.179.422,00 kn i imaju udjel 17,3%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 517.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 548.918,00 kn, što je za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.587.867,00 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	12.619.331,00	12.635.984,00	100,1
2.	Financijska imovina	6.761.079,00	6.951.883,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	64.736,00	35.892,00	55,4
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	53,00	53,00	34,7
2.3.	Potraživanja	484.045,00	716.513,00	148,0
2.4.	Dani zajmovi	21.145,00	8.325,00	39,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.191.100,00	6.191.100,00	100,0
	Ukupno imovina	19.380.410,00	19.587.867,00	101,1
3.	Obveze	874.501,00	1.441.661,00	164,9
4.	Vlastiti izvori	18.505.909,00	18.146.206,00	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.380.410,00	19.587.867,00	101,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.802.931,00 kn, građevinskih objekata 10.422.489,00 kn (stambeni i poslovni objekti 412.220,00 kn, ceste 4.861.938,00 kn, drugi prometni objekti 349.463,00 kn, vodovod i kanalizacija 3.538.692,00 kn, energetska i komunalna vodovodna mreža 813.505,00 kn, sportski i rekreacijski tereni 61.623,00 kn, drugi nespomenuti građevinski objekti 385.048,00 kn), opreme 109.589,00 kn, prijevozna sredstva 51.213,00 kn, višegodišnji nasadi 68.320,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina 179.950,00 kn, te sitni inventar 1.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 35.892,00 kn, jamčevne pologe 53,00 kn, dane zajmove 8.325,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) 50.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.141.100,00 kn, te potraživanja 716.513,00 kn (za prihode poslovanja 680.063,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.282,00 kn, druga potraživanja 5.168,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 827.398,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 614.263,00 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 s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Za sredstva prenesena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, nisu uređeni odnosi u skladu sa zakonskim propisima.

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

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

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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 financijskoj 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 nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.250.446,00 kn, što je za 1.684.974,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 716.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 232.468,00 kn ili 48,0%. Odnose se na potraživanja za ekološku rentu u iznosu 165.930,00 kn, porez na tvrtku 153.837,00 kn, naknadu za komunalni otpad 134.430,00 kn, komunalnu naknadu 105.708,00 kn, porez na potrošnju 49.694,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 31.282,00 kn, sufinanciranje građana za ceste 18.383,00 kn, porez na kuće za odmor 14.678,00 kn, javne gradske površine 8.948,00 kn, sufinanciranje građana za vodovod 7.903,00 kn, naknada za koncesije 6.710,00 kn, zakup poslovnog prostora 5.390,00 kn, povrat sredstva za režijske troškove 5.168,00 kn, za sufinanciranje plaće komunalnog redara

3.405,00 kn, sufinanciranje građana za plinovod 2.628,00 kn, najam stana 2.415,00 kn, te komunalni doprinos 4,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja stara do jedne godine iznose 228.076,00 kn, do tri godine 51.801,00 kn, te potraživanja do pet godina 52.497,00 kn, dok se za potraživanja za gradske poreze i ekološku rentu u iznosu 384.139,00 kn ne može utvrditi starosna struktura. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 93.109,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha, za naplatu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu gradskih poreza (218.209,00 kn) mjere naplate provodi Porezna uprava, dok naplatu ekološke rente (165.930,00 kn) provodi komunalno društvo u suvlasništvu Grada. 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, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, ekološku rentu, naknadu za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Ministarstva kulture za konzervaciju utvrde i naknada za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta u ukupnom iznosu 188.738,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već tekuće proračunske rashode.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda i namjenskog trošenja proračunskih sredstava. U svom obrazloženju Grad navodi da je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nakon opomena pristupio postupcima ovrhe putem 44 rješenja o ovrsi za fizičke osobe i devet rješenja za pravne osobe, te je dug u međuvremenu dobrovoljno plaćen ili je naplata u postupku izvršenja. Za naplatu potraživanja za naknadu za komunalni otpad navodi da su poslana dvije opomene jedinici lokalne samouprave, s kojom je dogovoreno plaćanje u 2011. Za naplatu potraživanja za koncesiju provedena je ovrha, ali se Grad nije uspio naplatiti. Grad obrazlaže da u pojedinim slučajevima nije moguće naplatiti potraživanja zbog prestanka rada trgovačkih društava ili su dužnici bez prihoda te se ovrha ne može izvršiti. Za prihode ostvarene od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u industrijskoj zoni u iznosu 80.000,00 kn obrazlažu da će biti namjenski utrošeni do studenoga 2011., u skladu s odredbama zaključenog ugovora o dodjeli sredstava. Za sredstva Ministarstva kulture za konzervatorske radove na utvrdi obrazlaže da nisu uplaćena izvoditelju na njegovu zamolbu, te su privremeno utrošena za druge namjene, s time da će se namjenski utrošiti tijekom 2011.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.935.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.844.515,00 kn, što je za 1.090.905,00 kn ili 13,7% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 594.069,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 806.480,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 517.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 548.918,00 kn, što je za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojima je propisano da 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.

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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. prenio sredstva komunalnom društvu u svom suvlasništvu u iznosu 2.108.944,00 kn (vodovod 2.049.223,00 kn, kanalizacija 59.721,00 kn) s kojim nije uredio odnose u skladu sa zakonskim propisima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

3.2. *Grad je vezano za pokriće proračunskog manjka u svom očitovanju naveo da je sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju gradsko vijeće u travnju 2011. donijelo odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka u iznosu 1.400.548,00 kn, kojom je određeno da će se proračunski manjak pokriti iz gradskog proračuna za 2011., te*

da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. U vezi udjela u komunalnim društvima, Grad se obvezao zajedno sa Županijom i drugim suvlasnicima urediti odnose u trgovačkom društvu za distribuciju vode na način i u rokovima koji su određeni Zakonom o vodama.

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i uređivanje odnosa za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)

- Koncem godine potraživanja iznose 716.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja u iznosu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi u iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. (točka 2. Nalaza)
- Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 594.069,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 806.480,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Grad nije uredio odnose s trgovačkim društvima u svom suvlasništvu za ranije prenesena sredstva 2.108.944,00 kn (vodovod 2.049.223,00 kn, kanalizacija 59.721,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 234 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kolar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.250.446,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.844.515,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 594.069,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 806.480,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.743.252,00 kn ili 59,9%, pomoći 1.070.081,00 kn ili 17,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.982,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i čine 26,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi u iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 716.513,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 232.468,00 kn ili 48,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za ekološku rentu u iznosu 165.930,00 kn ili 23,2%, porez na tvrtku 153.837,00 kn ili 21,5%, naknadu za komunalni otpad 134.430,00 kn ili 18,8%, komunalnu naknadu 105.708,00 kn ili 14,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 8.325,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Grad se u 2010. kao i ranijih godina nije zaduživao te nije izdavao jamstva i suglasnosti. Dospjele obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 1.441.661,00 kn i čine 23,1% ukupno ostvarenih prihoda 2010. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 567.160,00 kn ili 64,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za

održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 3.000.431,00 kn s udjelom 43,8%, rashodi za zaposlene 1.676.363,00 kn s udjelom 24,5%, te drugi rashodi poslovanja 988.300,00 kn s udjelom 14,4% u ukupno izvršenim rashodima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.984.197,00 kn. Grad je proveo tri otvorena postupaka javne nabave (ukupne vrijednosti 333.993,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Grad nije postupio prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i uređivanje odnosa za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0170

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE 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 Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 16. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 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 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, održavanje javnih cesta, 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima radi 66 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada gradske uprave 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). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Horvat.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 37.772.765,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.627.468,00 kn, što je za 7.145.297,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.116.646,00 kn ili 14,3%.

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	33.803.915,00	29.659.294,00	87,7	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	23.603.435,00	20.994.275,00	88,9	68,5
1.1.1.	Porez na dohodak		20.128.764,00	-	65,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		422.068,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		443.443,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.747.020,00	1.787.502,00	102,3	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.301.246,00	-	4,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		486.256,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	825.000,00	775.694,00	94,0	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	4.427,00	14,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	795.000,00	771.267,00	97,0	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.523.460,00	6.025.336,00	80,1	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	480.000,00	196.291,00	40,9	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.043.460,00	5.829.045,00	82,8	19,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.413.814,00	-	11,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.415.231,00	-	7,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	105.000,00	76.487,00	72,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.128.650,00	585.814,00	27,5	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.015.650,00	448.653,00	22,3	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	113.000,00	137.161,00	121,4	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.840.200,00	382.360,00	20,8	1,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	340.200,00	218.668,00	64,3	0,7
3.2.	Primici od zaduživanja	1.500.000,00	163.692,00	10,9	0,6
	Ukupno	37.772.765,00	30.627.468,00	81,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda i primitaka je porez na dohodak, koji s ostvarenjem od 20.128.764,00 kn čini 65,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.025.336,00 kn koji čine 19,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.473.368,00 kn i čine 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 13.448.484,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,9%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od spomeničke rente u iznosu 154.151,00 kn koji nisu utrošeni i koncem 2010. nalazili su se na žiro računu.

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	27.756.975,00	25.548.268,00	92,0	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.428.528,00	8.299.744,00	98,5	27,8
1.2.	Materijalni rashodi	9.523.462,00	8.927.220,00	93,7	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	459.103,00	459.939,00	100,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.304.074,00	2.285.666,00	99,2	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.765.751,00	4.608.543,00	96,7	15,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.994.534,00	1.573.072,00	78,9	5,3
1.3.	Financijski rashodi	668.721,00	469.993,00	70,3	1,6
1.4.	Subvencije	210.000,00	198.228,00	94,4	0,6
1.5.	Pomoći	770.000,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	270.000,00	0,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.244.800,00	1.156.472,00	92,9	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.911.464,00	6.496.611,00	94,0	21,7
1.7.1.	Tekuće donacije	5.451.464,00	5.118.813,00	93,9	17,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	140.000,00	107.798,00	77,0	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.270.000,00	1.270.000,00	100,0	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.251.005,00	2.653.153,00	62,4	8,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.251.005,00	2.653.153,00	81,6	8,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.785.000,00	1.673.691,00	93,8	5,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.785.000,00	1.673.691,00	93,8	5,6
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	3.979.785,00	0,00	-	-
Ukupno		37.772.765,00	29.872.112,00	79,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			752.356,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 37.772.765,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.872.112,00 kn, što je za 7.900.653,00 kn ili 20,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 752.356,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 3.979.785,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.227.429,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.560.618,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 8.927.220,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 8.299.744,00 kn ili 27,8% te druge rashode poslovanja 6.496.611,00 kn ili 21,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 6.148.537,00 kn i imaju udjel 20,6%. Rashodi za pomoći, kapitalne donacije i za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 1.820.000,00 kn, nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 106.271.998,00 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	73.886.996,00	73.603.572,00	99,6
2.	Financijska imovina	35.680.734,00	32.668.426,00	91,6
2.1.	Novčana sredstva	1.045.971,00	803.673,00	76,8
2.2.	Potraživanja	7.959.730,00	7.017.573,00	88,2
2.3.	Dani zajmovi	810.621,00	591.953,00	73,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	25.864.412,00	24.255.227,00	93,8
Ukupno imovina		109.567.730,00	106.271.998,00	97,0
3.	Obveze	17.625.089,00	15.645.399,00	88,8
4.	Vlastiti izvori	91.942.641,00	90.626.599,00	98,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		109.567.730,00	106.271.998,00	97,0
Izvanbilančni zapisi - aktiva		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0
Izvanbilančni zapisi - pasiva		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.492.049,00 kn, građevinskih objekata 55.716.096,00 kn, opreme 867.084,00 kn, prijevoznih sredstava 62.635,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.074.880,00 kn (planovi, projekti i računalni programi), građevinskih objekata u pripremi 3.493.864,00 kn (poslovna zgrada 2.214.912,00 kn, dogradnja osnovne škole 525.808,00 kn, ceste 679.528,00 kn i područna škola 73.616,00 kn) i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.896.964,00 kn (planovi i projekti).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 803.673,00 kn, dane zajmove u iznosu 591.953,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.255.227,00 kn, te potraživanja 7.017.573,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.703.201,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.677,00 kn i druga potraživanja 188.695,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.725.039,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.014.195,00 kn, te obveze za primljene zajmove 7.906.165,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (tijekom 2004.) za kreditno zaduženje u iznosu 1.307.987,00 kn za financiranje izgradnje vodospreme.

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 plana, 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 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 gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i 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 naložio je razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama, evidentirati rashode u skladu s propisima, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opseg poslova održavanja. Predložio je donošenje mjera za pokriće manjka prihoda i urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je izrađen.
- Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u cijelosti.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije izrađen.
- Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
- Vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada nije uređena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, računovodstveno poslovanje, prihode i primike, 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), 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). Zakonski predstavnik Grada je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika nije imenovana. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen, a plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u ožujku 2011. 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.

Grad ima unutarnju reviziju ustrojenu u skladu s odredbama članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2010., donio strateški plan za razdoblje 2011.-2013., te godišnji plan za 2011. Prema godišnjem izvješću za 2010. unutarnji revizor je obavio reviziju postupka prodaje i davanja u najam stanova u vlasništvu Grada, primjenu odgovarajućih pozitivnih propisa, evidenciju prodanih nekretnina i nekretnina u najmu, kontrolu odgovarajućih uplata i isplata iz proračuna. U revizijskom izvješću dano je šest preporuka od toga je jedna djelomično provedena, a pet preporuka nije provedeno, jer za njih nije istekao rok provedbe. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije uredno se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovati osobu zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika, donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i strategiju upravljanja rizicima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom očitovanju obrazlaže da su planom uspostave i razvoja sustava unutarnjeg financijskog upravljanja i kontrola određene aktivnosti koje treba uspostaviti i razviti kako bi se što kvalitetnije ostvarili postavljeni ciljevi i zadaće Grada, kao i aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009.-2011. između kojih je razvoj procesa upravljanja rizicima. Obzirom da je uspostavljanje i provođenje procesa upravljanja rizicima složeni ciklus, koji obuhvaća utvrđivanje ciljeva i rizika, procjenu vjerojatnosti pojavljivanja rizika i njihovih učinaka, postupanje s rizicima, praćenje rizika i izvješćivanje o njima, Planom je određeno da će osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima biti imenovana do kraja lipnja 2011., da će osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje biti imenovane do kraja 2011., dok će strategija upravljanja rizicima biti donesena do kraja lipnja 2013.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu evidentirane obveze za primljene zajmove u iznosu 163.692,00 kn, koje se odnose na zaduživanje kod poslovne banke za financiranje otkupa zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da skupina računa: Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje proračuni i proračunski korisnici imaju za primljene kredite i zajmove.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja obveza s osnova zaduživanja. U svom očitovanju u vezi evidentiranja obveza za zaduživanje u poslovnim knjigama obrazlaže da je u prosincu 2010. zaključio ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom za financiranje otkupa zemljišta te sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.500.000,00 kn, kojim je određeno da se kredit koristi prema potrebama Grada, na temelju pisanih zahtjeva za isplatu, te je kao rok korištenja kredita određen 31.03.2011. S obzirom da je do konca 2010. iskorišten dio kredita u iznosu 163.692,00 kn, preostali dio koristio bi se u 2011., zbog čega nisu ni evidentirane obveze, koje se planiraju evidentirati po iskorištenju kredita, tijekom 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 37.772.765,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.627.468,00 kn, što je za 7.145.297,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 7.017.573,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 7.959.730,00 kn potraživanja su manja za 942.157,00 kn ili 11,8%. Dospjela potraživanja u iznosu 6.896.747,00 kn odnose se na naknadu za uređenje voda 3.323.656,00 kn, komunalnu naknadu 1.958.863,00 kn, porez na tvrtku 392.883,00 kn, spomeničku rentu 222.244,00 kn, potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu 187.477,00 kn, porez na potrošnju 147.176,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 125.677,00 kn, komunalni doprinos 107.703,00 kn, za povrat bolovanja 95.085,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za namjenske prihode 87.076,00 kn, od trgovačkog društva za namjenske prihode 61.963,00 kn, od sufinanciranja građana 51.346,00 kn, za korištenje javnih površina 42.630,00 kn, porez na kuće za odmor 37.052,00 kn, zakup javnih površina 22.630,00 kn, zakup i najam poslovnih prostora i stanova 11.070,00 kn, koncesije 7.915,00 kn, kamate na dane pozajmice 7.283,00 kn i druga potraživanja 7.018,00 kn. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.576.678,00 kn (za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, porez na tvrtku, potrošnju, spomeničku rentu i od sufinanciranja građana) dužnicima su upućivane opomene. Za naplatu potraživanja u iznosu 287.942,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha, od čega je naplaćeno 213.015,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.608.805,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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, 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 i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 37.772.765,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.872.112,00 kn, što je za 7.900.653,00 kn ili 20,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 752.356,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 3.979.785,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.227.429,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.560.618,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.983.569,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 3.008.560,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što 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) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 230.000,00 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.

Unutar tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (suvlasnički udio Grada 83,48%) u iznosu 850.000,00 kn za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava, a unutar kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava istom društvu za rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.270.000,00 kn, te je ukupno u 2010. preneseno 2.120.000,00 kn.

U razdoblju od 2004. do konca 2010. Grad je prenio komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu 8.120.180,00 kn, od čega u obliku kapitalnih pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava 4.770.000,00 kn, za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava 2.909.949,00 kn te za izvršene radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava 440.231,00 kn. Investitor je bilo trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za prenijeta sredstva Grad nije s komunalnim trgovačkim društvom riješio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, 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. 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 prihod proračuna Grada.

Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja mjera za pokriće proračunskog manjka, donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture i izdvajanja donacija za Crveni križ, te rješavanja imovinsko – pravnih odnosa u vezi izgrađene komunalne infrastrukture. Osim toga navodi da je gradsko vijeće u studenome 2010. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe sukladno Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.*

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opseg poslova održavanja, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka i uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu evidentirane obveze za primljene zajmove u iznosu 163.692,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 6.896.747,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.608.805,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 752.356,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 3.979.785,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.227.429,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.560.618,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2004. do konca 2010. Grad je prenio komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu 8.120.180,00 kn, od čega u obliku kapitalnih pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava 4.770.000,00 kn, za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava 2.909.949,00 kn te za izvršene radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava 440.231,00 kn. Investitor je bilo trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za prenijeta sredstva Grad nije s komunalnim trgovačkim društvom riješio imovinsko-pravne odnose. 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. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti u kojima je 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Horvat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.627.468,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.872.112,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 752.356,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.979.785,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.227.429,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.560.618,00 kn i čine 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.128.764,00 kn ili 65,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.025.336,00 kn koji čine 19,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.448.484,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 43,9%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od spomeničke rente u iznosu 154.151,00 kn koji nisu utrošeni i koncem godine nalazili su se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 6.896.747,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 942.157,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 3.323.656,00 kn, komunalnu naknadu 1.958.863,00 kn, porez na tvrtku 392.883,00 kn i spomeničku rentu 222.244,00 kn ili 84,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.608.805,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 591.953,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 241.953,00 kn, te visoko školskoj ustanovi 350.000,00 kn. Stanje zaduženja prema bilanci koncem 2010. iznosi 7.906.165,00 kn (dug kod poslovne banke za izgradnju srednje škole iznosi 906.912,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone 3.584.948,00 kn, za kupnju stanova POS-a 914.305,00 kn, za izgradnju sportske dvorane 2.500.000,00 kn). Tijekom 2010. Grad nije izdavao jamstva ni suglasnosti. Stanje danih jamstava iznosi 1.307.987,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 8.927.220,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 8.299.744,00 kn ili 27,8% te druge rashode poslovanja 6.496.611,00 kn ili 21,7%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, osim što nije imenovao osobu zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika, nije donio plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i strategiju upravljanja rizicima, te ga i nadalje treba razvijati na propisani način. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opseg poslova održavanja, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka i uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OROSLAVJE

Krapina, lipanj 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 Krapina

KLASA: 041-01/11-01/5
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OROSLAVJA 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 Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 13. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je grad Oroslavje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko zagorske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Tuđa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.316.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.462.197,00 kn, što je za 3.853.903,00 kn ili 26,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 441.036,00 kn ili 4,0%.

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	14.182.800,00	10.328.789,00	72,8	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	9.556.700,00	6.802.283,00	71,2	65,0
1.1.1.	Porez na dohodak		6.220.591,00	-	59,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		388.159,00	-	3,7
1.1.3.	Gradski porezi		193.533,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	496.500,00	325.832,00	65,6	3,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		93.447,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		232.385,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	389.000,00	264.436,00	68,0	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	7.831,00	142,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	383.500,00	256.605,00	66,9	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.660.100,00	2.867.912,00	78,4	27,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	38.000,00	30.295,00	79,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.622.100,00	2.837.617,00	78,3	27,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.567.986,00	-	24,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		269.631,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	80.500,00	68.326,00	84,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.300,00	96.639,00	100,4	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.800,00	7.708,00	98,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	88.500,00	88.931,00	100,5	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	37.000,00	36.769,00	99,4	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	37.000,00	36.769,00	99,4	0,4
	Ukupno	14.316.100,00	10.462.197,00	73,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.220.591,00 kn ili 59,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.837.617,00 kn ili 27,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.403.989,00 kn ili 13,4%. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine, zakup, iznajmljivanje poslovnih prostora, prenamjenu zemljišta i povrat danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,6%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava od prodaje stanova u iznosu 99.849,00 kn, koja su umjesto uplate u državni proračun, utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

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	8.098.100,00	7.811.047,00	96,5	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.275.300,00	2.229.544,00	98,0	25,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.359.300,00	3.342.536,00	99,5	38,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	125.400,00	104.600,00	83,4	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.048.400,00	1.076.435,00	102,7	12,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.592.700,00	1.567.998,00	98,4	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	592.800,00	593.503,00	100,1	6,8
1.3.	Financijski rashodi	124.800,00	145.788,00	116,8	1,7
1.4.	Subvencije	87.200,00	86.883,00	99,6	1,0
1.5.	Pomoći	294.000,00	305.873,00	104,0	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.102.800,00	1.129.081,00	102,4	13,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	854.700,00	571.342,00	66,9	6,6
1.7.1.	Tekuće donacije	485.800,00	448.500,00	92,3	5,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	362.600,00	117.124,00	32,3	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	6.300,00	5.718,00	90,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	965.700,00	745.979,00	77,3	8,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	118.200,00	118.006,00	99,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	795.400,00	576.179,00	72,4	6,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	52.100,00	51.794,00	99,4	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.400,00	118.953,00	87,2	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	136.400,00	118.953,00	87,2	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	5.115.900,00	0,00	-	-
Ukupno		14.316.100,00	8.675.979,00	60,6	100,0
Višak prihoda			1.786.218,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.316.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.675.979,00 kn, što je za 5.640.121,00 kn ili 39,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.342.536,00 kn ili 38,5%, rashode za zaposlene 2.229.544,00 kn ili 25,7%, te na naknade građanima i kućanstvima 1.129.081,00 kn ili 13,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.974.818,00 kn i imaju udjel 22,8%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima za 87.880,00 kn ili 2,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.536.308,00 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	31.010.953,00	30.571.797,00	98,6
2.	Financijska imovina	5.272.868,00	4.964.511,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	13.023,00	39.216,00	301,1
2.3.	Dani zajmovi	114.662,00	77.893,00	67,9
2.4.	Potraživanja	5.032.221,00	4.748.287,00	94,4
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.962,00	89.115,00	86,6
	Ukupno imovina	36.283.821,00	35.536.308,00	97,9
3.	Obveze	5.451.285,00	3.581.552,00	65,7
4.	Vlastiti izvori	30.832.536,00	31.954.756,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.283.821,00	35.536.308,00	97,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.240.050,00 kn, projekata 416.415,00 kn, građevinskih objekata 26.686.079,00 kn, opreme 366.969,00 kn, prijevoznih sredstava 100.505,00 kn, knjiga u knjižnici 146.243,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 615.536,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, kanalizacija, odlagalište komunalnog otpada, gospodarska zona).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 39.216,00 kn, dane zajmove 77.893,00 kn, udjele u glavnici 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.754.117,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 970.591,00 kn, druga potraživanja 23.579,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 89.115,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.793.231,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.688.331,00 kn i obveze za primljene zajmove 99.990,00 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 plana, 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 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 gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i 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 naložio je uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu sredstava u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun, donošenje odluke o visini spomeničke rente, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.
- Odluka o visini spomeničke rente je donesena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnje financijske kontrole nije uspostavljen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Uplata sredstava u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun nije obavljena.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka nije obavljena.
- Rashodi proračuna nisu izvršavani do visine planirane proračunom.
- Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.
- Vodoopskrba na području Grada nije uređena u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava radova nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti 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 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje kontrole su imenovani. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen u lipnju 2010. i usklađen s Uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz svibnja 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, te planirati aktivnosti u skladu sa strategijom razvoja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi daljnje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. U vezi sastavljanja godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, Grad obrazlaže da je prema odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru sastavljeno i prihvaćeno izvješće od strane čelnika a nije dostavljeno Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija do konca tekuće godine, a obzirom da Grad ne spada u velike gradove (broji 6 253) stanovnika. Spomenuto izvješće dostavljeno je uz očitovanje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 259.571,00 kn (nabava razne robe i usluga 90.079,00 kn, izrada geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina za gospodarsku zonu 35.380,00 kn, nabava materijala za izgradnju kanalizacije 60.179,00 kn, stručni nadzor 26.000,00 kn, nabava goriva 24.512,00 kn, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe i dnevnice 23.421,00 kn) prema računima koji nisu kompletirani, niti kontrolirani.

Za izradu geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 35.380,00 kn. Ugovoreni su u rujnu 2006. u iznosu 233.020,00 kn. Okončana situacija ispostavljena je u travnju 2010. u iznosu 233.930,00 kn. Prije ispostavljanja okončanog obračuna, prema privremenim obračunima u poslovnim knjigama bili su evidentirani rashodi u iznosu 198.550,00 kn (u 2007. u iznosu 86.620,00 kn, u 2009. u iznosu 36.560,00 kn, te u 2010. u iznosu 75.370,00 kn). Do konca 2010. izvoditelju je plaćeno 143.180,00 kn (u 2009. u iznosu 36.560,00 kn, bez računa). U dokumentaciji su računi ispostavljeni u razdoblju od 2007. do 2010. u ukupnom iznosu 198.550,00 kn, a u travnju 2011. dostavljen je naknadno drugi privremeni obračun iz prosinca 2007. u iznosu 35.380,00 kn i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. Rashodi za usluge stručnog nadzora nad radovima na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvršeni u iznosu 26.000,00 kn, evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i cijeni obavljenih usluga. Računi za materijal za izgradnju kanalizacije (60.179,00 kn), nisu kompletirani, a iz dokumentacije nije vidljivo gdje je materijal utrošen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Početno stanje iznosilo je 1.689,00 kn, tijekom godine u blagajnu je sa žiro računa uplaćeno 508.800,00 kn, isplaćeno je 506.771,00 kn (isplate su obavljane za naknadu troškova za prijevoz na posao i s posla, naknadu za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice, nabavu goriva, uredskog materijala, pomoći za novorođenu djecu i građanima i nabavu raznog materijala) te koncem 2010. stanje blagajne iznosi 3.718,00 kn. U blagajni su zadržavana novčana sredstva (od početka 2010. u rasponu od 1.689,00 kn do 69.820,00 kn), a unatoč tome obavljane su isplate za pojedine namjene podizanjem gotovine sa žiro računa proračuna.

Iz blagajne gotovinom, plaćeni su rashodi za razne robe i usluge u ukupnom iznosu 103.012,00 kn (uredski materijal, medicinske usluge - ultrazvučni pregled, lijekovi, sistematski pregledi, ručni sat, drvene daske, motorni benzin i dizel gorivo, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja u zemlji), za koje nema kontrolirane i potpune dokumentacije. Isplate računa za robe i usluge (90.079,00 kn) obavljane su prema računima uz koje nisu priložene narudžbenice, ugovori, otpremnice ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je robu i usluge naručio i preuzeo. Isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, te dnevnica za službeni put u zemlji (23.421,00 kn) obavljane su na temelju putnih naloga koji ne sadrže kratki opis zadatka, relaciju, niti račune za druge troškove (cestarinu). Za motorni benzin i dizel gorivo iz blagajne je isplaćeno 24.512,00 kn, a evidencija o utrošku goriva nije ustrojena niti vođena.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj i odredbama članka 103. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se unos podataka u poslovne knjige temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode i obveze u poslovnim knjigama na temelju urednih i istinitih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o proračunu. Predlaže se gotovinske isplate (naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, nabavu goriva, uredskog materijala, pomoći za novorođenu djecu i građanima) obavljati putem žiro računa proračuna. Isplate iz blagajne obavljati na temelju kontrolirane i kompletirane dokumentacije.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama te blagajničkog poslovanja. U svom očitovanju navodi da će gotovinske isplate naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla, nabavu goriva, razne pomoći, nabavu uredskog materijala i druge isplate koje je do sada obavljao putem blagajne, obavljati putem žiro računa.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.316.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.462.197,00 kn, što je za 3.853.903,00 kn ili 26,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 4.748.287,00 kn i za 283.934,00 kn ili 5,6% manja su u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.531.899,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 373.390,00 kn, sufinanciranje građana 165.089,00 kn, druga potraživanja 136.732,00 kn, porez na tvrtku 129.450,00 kn, komunalni doprinos 96.615,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 88.989,00 kn, porez na kuće za odmor 41.686,00 kn, grobne naknade 37.311,00 kn, koncesije 11.582,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 8.232,00 kn te potraživanja za zatezne kamate 214,00 kn. Za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja i drugih potraživanja poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 449.747,00 kn koje su naplaćene u iznosu 24.100,16 kn.

Za sva druga potraživanja dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu u iznosu 3.082.453,00 kn, te je naplaćeno 247.612,00 kn dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja u iznosu 690.262,00 kn (komunalna naknada za stambeni i poslovni prostor, grobna naknada, porez na tvrtku i kuće za odmor, za zakup poslovnog prostora i od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta) donijeta je odluka o otpisu u siječnju 2011. zbog zastare, jer Grad nije pravovremeno poduzeo sve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine, zakup, iznajmljivanje poslovnih prostora, prenamjenu zemljišta i povrat danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,6%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.849,00 kn. Sredstva u iznosu 99.849,00 kn utrošena su za financiranje tekućih proračunskih rashoda, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 7.708,00 kn. Odnose se na uplatu fizičke osobe. Nema dokumentacije o pravnim radnjama koje se odnose na prodaju zemljišta. Zemljište je prodano fizičkoj osobi po odluci gradonačelnika radi formiranja građevinske parcele, a bez prethodno pribavljene procjene zemljišta. Za prodaju zemljišta nije zaključen ugovor o kupoprodaji.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 192.068,00 kn, od toga obveza za uplatu u državni proračun u visini 55,0% ostvarenih prihoda iznosi 105.637,00 kn. Početkom godine obveza za uplatu u visini 55,0% sredstava od prodaje stanova u državni proračun je iznosila 90.810,00 kn, u 2010. obračunano je 105.637,00 kn, što ukupno iznosi 196.447,00 kn. U 2010. uplaćeno je u državni proračun 96.598,00 kn, od čega se na plaćanje obveza iz ranijih godina odnosi 90.810,00 kn, dok uplata za 2010. iznosi 5.788,00 kn. Dio sredstava u iznosu 99.849,00 kn su umjesto uplate u državni proračun utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda. Preostalih 45,0% ostvarenih prihoda, koji ostaju u proračunu Grada (86.430,00 kn) utrošeno je u skladu s donesenim programom.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja imaju zakonom propisanu namjenu utrošiti u skladu s dobivenim namjenama. Za prodaju zemljišta donijeti odluke nadležnih tijela, te pribaviti svu potrebnu dokumentaciju kojom se određuje vlasništvo, predmet kupoprodaje i cijena. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju navodi da su u tijeku ovrhe za potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnu naknadu za poslovni prostor, komunalni doprinos i grobnu naknadu. Za prodaju građevinskog zemljišta za koju tijekom revizije nije dostavljena dokumentacija, obrazlaže da je Grad prodaju zemljišta obavio na temelju odluke gradskog vijeća, a cijenu zemljišta je odredio zakonski predstavnik proračuna prema podacima porezne uprave. Uz očitovanje priložena je odluka gradskog vijeća iz ožujka 2010. kojom gradsko vijeće odobrava upis vlasništva u zemljišne knjige fizičkoj osobi.*

Za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja nisu bila uplaćena u državni proračun, obrazlažu da će uplatu izvršiti u prvoj polovici 2011., a do početka lipnja 2011. U vezi namjenskog trošenja sredstava Grad se nije očitovao.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.316.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.675.979,00 kn, što je za 5.640.121,00 kn ili 39,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za plaće zaposlenika Grada izvršeni su u iznosu 1.180.382,00 kn (za jedinstveni upravni odjel 720.265,00 kn, vlastiti pogon 286.904,00 kn i doprinose na plaće 173.213,00 kn). U Gradu je koncem 2010. bilo devet zaposlenika. U razdoblju od rujna do prosinca 2010. rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 273.769,00 kn. Kod isplate plaća u spomenutom razdoblju Grad nije postupio u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te Pravilnik o unutarnjem redu nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s 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). Osnovna bruto plaća za devet zaposlenika uvećana je za iznos mjesečne naknade za topli obrok u bruto iznosu 412,00 kn po zaposleniku odnosno ukupno 9.077,00 kn. Obračun i isplata naknade za topli obrok kao dodatka na bruto plaću nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osim toga pojedinim zaposlenicima su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu u iznosu 22.700,00 kn, bez primjene kriterija određenih Pravilnikom o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata u radu službenika i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, od kojih se kao obvezan kriterij mora uzeti u obzir ocjena kojom je službenik odnosno namještenik ocijenjen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.717.306,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja, izvori financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, što 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).

Za održavanje zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije za koje su izvršeni rashodi u iznosu 406.177,00 kn, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nije objavljena odluka o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja niti donesene odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim odredbama odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. 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. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos proračunskih sredstava za izgradnju vodovoda, županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem Grad nema udjele, u iznosu 36.423,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. navedenom društvu prenesena su sredstva u iznosu 925.345,00 kn. Grad nije s navedenim društvom uredio imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.800,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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 kod izvršavanja rashoda za plaće i dodataka za uspješnost na radu postupanje u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim provedbenim propisima koji se odnose na obračun i isplatu plaća. Kod povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije izvoditeljima i donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture nalaže se postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za pokriće manjka, te isplatu naknade za topli obrok.*

U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti (održavanja javnih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije) Grad obrazlaže da spomenute poslove obavljaju zaposlenici vlastitog pogona i sezonski radnici koji nemaju osobnih prihoda a fizički su sposobni za obavljanje takvih poslova. U vezi rashoda za plaće obrazlaže da su plaće u razdoblju rujan – prosinac 2010. isplaćivane prema Odluci zakonskog predstavnika proračuna, zbog toga što gradsko vijeće nije u zakonskom roku donijelo takvu odluku, pa su prilagođeni koeficijentima državnih službenika i namještenika te opisom radnih mjesta prema pravilniku o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Grada koji je donio zakonski predstavnik proračuna koncem srpnja 2010. Nadalje obrazlažu da je koncem ožujka 2011. gradsko vijeće donijelo odluku o visini koeficijenta za plaće službenika i namještenika u jedinstvenom odjelu. U vezi dodataka za uspješnost na radu obrazlažu da su dodaci za uspješnost isplaćeni pojedinim zaposlenicima koji su preuzeli dio poslova dva djelatnika koji su početkom 2010. otišli u mirovinu, a nisu zaposleni novi djelatnici. U vezi odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode, kojem su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, obrazlažu da će spomenute odnose riješiti Županija na koju je Grad prenio svoje udjele.

5.1. Postupci javne nabave

Donesenim planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.175.935,00. Ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosila je 1.724.798,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 325.000,00 kn. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen.

Bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 246.516,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

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

5.2. *Grad je u svom očitovanju vezano za neprovođenje postupaka javne nabave za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta naveo da su spomenute radove naručili temeljem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (za razdoblje od 2008. do 2012.), te poslova zimske službe od 2008. do travnja 2012.), zaključenog s izvoditeljem prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2010.*

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 uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama evidentirani su razni rashodi u ukupnom iznosu 259.571,00 kn (nabava razne robe i usluga 90.079,00 kn, nabava materijala za izgradnju kanalizacije 60.179,00 kn, izrada geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina za gospodarsku zonu 35.380,00 kn, usluge stručnog nadzora 26.000,00 kn, troškovi korištenja vlastitog automobila u službene svrhe i dnevnice 23.421,00 kn, nabava goriva 24.512,00 kn,) prema knjigovodstvenim ispravama koje nisu potpune i istinito ne odražavaju nastali poslovni događaj. U blagajni su zadržavana novčana sredstva (od početka 2010. u rasponu od 1.689,00 kn do 69.820,00 kn), a unatoč tome obavljane su isplate za pojedine namjene podizanjem gotovine sa žiro računa proračuna. Iz blagajne gotovinom, plaćeni su rashodi za razne robe i usluge u ukupnom iznosu 103.012,00 kn, za koje nema kontrolirane i potpune dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.082.453,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Zbog nepoduzimanja propisanih mjera naplate u ranijem razdoblju Grad je u 2010. otpisao potraživanja zbog zastare u iznosu 690.262,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 99.849,00 kn (od prodaje stanova), utrošeni su za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

Za prodaju zemljišta (prihodi su ostvareni u iznosu 7.708,00 kn), Grad nema dokumentacije o pravnim radnjama vezanim za kupoprodaju (procjena vrijednosti stručne osobe i kupoprodajni ugovor). Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% prihoda u iznosu 99.849,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

- Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.150.747,00 kn i čine 30,1% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za plaće zaposlenika Grada i dodataka na plaću za uspješnost na radu izvršeni u razdoblju od rujna do prosinca 2010. u iznosu 273.769,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Komunalni poslovi održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije za koje su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 406.177,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku i bez odluka gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2010. prenio 925.345,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog 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. (točka 4. Nalaza)
- Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 246.516,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je gradonačelnik Ivan Tuđa. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.462.197,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.675.979,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.115.870,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.329.652,00 kn. Stoga je predloženo donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.220.591,00 kn ili 59,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.837.617,00 kn ili 27,1%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i čine 34,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.523.774,00 kn, a sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.849,00 kn, umjesto uplate u državni proračun, utrošena su za financiranje tekućih proračunskih rashoda. Dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn te su za 5,6% manja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.531.899,00 kn ili 69,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.082.453,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate, a zbog nepoduzimanja propisanih mjera naplate u ranijem razdoblju Grad je zbog zastare otpisao potraživanja u iznosu 690.262,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 77.893,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 99.990,00 kn i odnosi se na dug prema Županiji. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 3.581.552,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.869.733,00 kn ili 34,3%. 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 odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.342.536,00 kn ili 38,5%, rashode za zaposlene 2.229.544,00 kn ili 25,7%, te na naknade građanima i kućanstvima 1.129.081,00 ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod isplate plaća i dodataka na plaću nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim provedbenim propisima koji se odnose na isplatu plaća. Komunalni poslovi održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije nisu povjereni izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na obavljanje komunalne djelatnosti. Županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode koje nije u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u razdoblju od 2006. do 2010. u ukupnom iznosu 925.345,00 kn, za izgradnju vodoopskrbne mreže. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva, a za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na proširenju i asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 246.516,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u visini 55,0% u državni proračun, izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga u skladu 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 Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PREGRADA

Krapina, 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 Krapina

KLASA: 041-01/11-01/6
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PREGRADE 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 Pregrade (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 16. 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je 26 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 7 165 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Grad ima devet zaposlenih i četiri proračunska korisnika kod kojih je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. je gradonačelnica Vilmica Kapac.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.987.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.864.260,00 kn, što je za 1.122.740,00 kn ili 8,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 260.718,00 kn ili 2,1%.

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	11.276.000,00	10.158.635,00	90,1	79,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.311.000,00	7.009.970,00	95,9	54,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.552.014,00	-	50,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		140.372,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		317.583,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	2.516.000,00	1.763.796,00	70,1	13,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		144.400,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.619.396,00	-	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	639.000,00	651.184,00	101,9	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	336.000,00	332.985,00	99,1	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	303.000,00	318.199,00	105,0	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	808.000,00	730.506,00	90,4	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	116.000,00	137.983,00	119,00	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	692.000,00	592.523,00	85,6	4,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		505.322,00	-	3,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		87.201,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	3.179,00	159,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.000,00	34.468,00	90,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	38.000,00	34.468,00	90,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.673.000,00	2.671.157,00	99,9	20,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	193.000,00	192.304,00	99,6	1,5
3.2.	Primici od zaduživanja	2.480.000,00	2.478.853,00	100,0	19,3
	Ukupno	13.987.000,00	12.864.260,00	92,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.552.014,00 kn ili 50,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.671.157,00 kn ili 20,8% i pomoći 1.763.796,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.877.293,00 kn ili 14,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0%.

Kapitalne pomoći se odnose na sredstva iz Županijskog proračuna 696.012,00 kn (za izgradnju područne škole 650.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovoda 34.012,00 kn i zaštitu kulturnog dobra 12.000,00 kn), od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 446.531,00 kn za asfaltiranje cesta i Ministarstva kulture 250.000,00 kn (za programe zaštite gradskog muzeja 200.000,00 kn i zaštite kulturnog dobra 50.000,00 kn), te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju objekata po načelima održive gradnje 226.853,00 kn (područna osnovna škola 149.394,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića po načelima održive gradnje 53.459,00 kn, te uređenje okoliša crkve 24.000,00 kn).

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknade za komunalne priključke, sufinanciranje građana, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 4.903.310,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,1%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.848.887,00 kn, dok sredstva u iznosu 54.423,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro 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	8.398.490,00	7.915.430,00	94,2	64,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.420.100,00	2.352.911,00	97,2	19,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.415.990,00	3.201.111,00	93,7	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.700,00	112.309,00	93,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.013.200,00	966.806,00	95,4	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.506.900,00	1.365.773,00	90,6	11,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	776.190,00	756.223,00	97,4	6,2
1.3.	Financijski rashodi	150.400,00	149.653,00	99,5	1,2
1.4.	Subvencije	169.000,00	155.771,00	92,2	1,3
1.5.	Pomoći	126.100,00	115.000,00	91,2	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	832.100,00	790.337,00	95,0	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.284.800,00	1.150.647,00	90,3	9,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.234.800,00	1.115.609,00	90,3	9,1
1.7.2.	Izvanredni rashodi	50.000,00	35.038,00	70,1	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.161.210,00	4.072.496,00	97,9	33,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.435.210,00	3.374.399,00	98,2	27,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	726.000,00	698.097,00	96,2	5,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	279.300,00	279.047,00	99,9	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	279.300,00	279.047,00	99,9	2,3
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.148.000,00	0,00	-	-
Ukupno		13.987.000,00	12.266.973,00	87,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			597.287,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.987.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.266.973,00 kn, što je za 1.720.027,00 kn ili 12,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.072.496,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode 3.201.111,00 kn ili 26,1% i rashode za zaposlene 2.352.911,00 kn ili 19,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.640.455,00 kn i imaju udjel 21,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.853.471,00 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	50.534.186,00	52.865.846,00	104,6
2.	Financijska imovina	11.409.557,00	10.987.625,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	162.420,00	165.189,00	101,7
2.3.	Potraživanja	1.804.632,00	1.572.235,00	87,1
2.4.	Dani zajmovi	427.105,00	234.801,00	55,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	9.015.400,00	9.015.400,00	100,0
Ukupno imovina		61.943.743,00	63.853.471,00	
3.	Obveze	2.556.043,00	4.213.007,00	164,8
4.	Vlastiti izvori	59.387.700,00	59.640.464,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.943.743,00	63.853.471,00	103,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta i projekata 6.670.517,00 kn, građevinskih objekata 44.137.230,00 kn, postrojenja i opreme 745.994,00 kn, prijevoznih sredstava 11.757,00 kn, umjetničkih djela 84.257,00 kn, računalnih programa 20.095,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.195.996,00 kn (područna škola 1.107.262,00 kn, osnovna škola 64.334,00 kn, zdravstveno veleučilište 24.400,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 165.189,00 kn, potraživanja 1.572.235,00 kn (za prihode poslovanja 1.290.911,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 277.013,00 kn, druga potraživanja 4.311,00 kn), dane zajmove 234.801,00 kn, te udjele u glavnici 9.015.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 333.633,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 402.559,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.476.815,00 kn, od čega se Grad u 2010. zadužio u iznosu 2.526.398,00 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 plana, 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 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 gradonačelnicom te drugim zaposlenicima i 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 naložio je razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Grad je donio prijedlog mjera za pokriće manjaka.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 primike, 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), 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). Zakonski predstavnik Grada je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, te osoba zadužena za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola su doneseni. Strategija upravljanja rizicima je sastavljena na temelju registra rizika. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola usklađen je sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u veljači 2011. u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema 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 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 prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.987.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.864.260,00 kn, što je za 1.122.740,00 kn ili 8,0% manje od planiranih.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.572.235,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja 1.290.911,00 kn i nedospjela potraživanja 281.324,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 277.013,00 i druga potraživanja 4.311,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 232.397,00 kn ili 12,9%. Dospjela potraživanja u iznosu 1.290.911,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze 590.815,00 kn, komunalnu naknadu 582.838,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 39.773,00 kn, zakupnine 21.270,00 kn, komunalnog doprinosa 20.702,00 kn, refundaciju režijskih troškova 16.468,00 kn, dane koncesije 11.094,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 5.130,00 kn i druga potraživanja 2.821,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.290.911,00 kn dužnicima su slane opomene, a za naplatu potraživanja u iznosu 802.368,00 kn rješenja o ovrsi. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. U prosincu 2010. gradonačelnica je na temelju prijedloga popisne komisije donijela odluku o otpisu potraživanja u iznosu 167.744,00 kn zbog zastare i nepostojanja odgovarajuće dokumentacije. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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, 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 u vezi naplate proračunskih prihoda. U vezi naplate potraživanja u iznosu 488.543,00 kn za koja osim opomena nisu poduzete druge mjere naplate obrazlažu da se radi o pojedinačno malim iznosima i/ili siromašnim građanima - poljoprivrednicima, umirovljenicima s malim mirovinama i drugim socijalno ugroženi građanima, te navodi da će Grad i nadalje pokretati ovršne mjere prema svim dužnicima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.987.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.266.973,00 kn, što je za 1.720.027,00 kn ili 12,3% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 45.000,00 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.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su prijenosi sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 278.100,00 kn, za izgradnju vodovoda. U razdoblju od 2004. do 2010. istom komunalnom društvu preneseno je 5.063.460,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od toga za vodovod 4.263.460,00 kn (2004. u iznosu 1.963.697,00 kn, 2005. u iznosu 1.062.991,35 kn, 2006. u iznosu 816.731,69 kn, 2008. u iznosu 66.150,00 kn, 2009. u iznosu 75.790,00 kn i 2010. u iznosu 278.100,00 kn), te za kolektor u 2007. u iznosu 800.000,00 kn. Grad nije uredio imovinsko pravne odnose s komunalnim trgovačkim društvom u skladu sa zakonskim propisima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pokrića manjka prihoda, rješavanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u vezi komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana sredstvima gradskog proračuna, te donacija Hrvatskom crvenom križu. U vezi manjka proračunskih prihoda koji je utvrđen u iznosu 550.244,00 kn, Grad obrazlaže da je nastao zbog nerealizirane potpore iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ugovorene za dogradnju dječjeg vrtića i izgradnju područne osnovne škole, te da će na sljedećoj sjednici gradskog vijeća predložiti donošenje odluke za pokriće manjka proračunskih prihoda. U vezi neriješenih imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u 100% vlasništvu Grada obrazlažu da je ukupna vodovodne i kanalizacijska mreža unesena u imovinu društva u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

Odlukama gradskog vijeća iz 2002., 2007. i 2010. komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda povjereni su spomenutom komunalnom društvu kao distributeru. U vezi imovine, gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2010. odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada, kojom je utvrđeno da se nekretninama smatraju nekretnine koje je Grad preuzeo prema Zakonu o lokalnoj upravi i samoupravi, nekretnine koje je Grad stekao na drugi način, te nekretnine koje će Grad steći nakon stupanja na snagu Odluke. Grad obrazlaže da o javnim dobrima u općoj uporabi na svom području, kao što su parkovi, zelene površine, trgovi, nerazvrstane ceste, groblja, vodoprivredni objekti, te kanalizacijski sustavi, brine neposredno ili putem svog komunalnog društva. Smatra da je donošenje odluke dovoljno za reguliranje vlasništva vodovodnih i kanalizacijskih objekata sukladno Zakonu o vodama, a nadalje obrazlaže da će uskoro predložiti gradskom vijeću donošenje odluke prema kojoj će konstatirati vlasništvo nad pojedinim objektima vodoopskrbe i kanalizacije Grada ili komunalnog društva u skladu s već donesenim odlukama i Zakonom o vodama.

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 naplatu prihoda, te pitanje vodoopskrbe na području Grada koje treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 1.290.911,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je prenio komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada sredstava u iznosu 5.063.460,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od toga za vodovod 4.263.460,00 kn i za kolektor (u 2007.) u iznosu 800.000,00 kn. Grad nije uredio imovinsko pravne odnose s komunalnim trgovačkim društvom u skladu sa zakonskim propisima. 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 26 naselja s ukupno 7 165 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. je gradonačelnica Vilmica Kapac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.864.260,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.266.973,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.552.014,00 kn ili 50,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.671.157,00 kn ili 20,8% i pomoći 1.763.796,00 kn ili 13,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.903.310,00 kn i čine 38,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.848.887,00 kn, dok sredstva u iznosu 54.423,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.290.911,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 232.397,00 kn ili 12,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze 590.815,00 kn ili 45,8%, komunalnu naknadu 582.838,00 kn ili 45,1%, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 39.773,00 kn ili 3,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 234.801,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 3.476.815,00 kn (dug kod državnog trgovačkog društva za distribuciju električne energije 950.417,00 kn i dug kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak iznosi 2.526.398,00 kn). Grad u 2010. nije izdavao jamstva i suglasnosti. Grad u 2010. nije izdavao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 736.192,00 kn i čine 5,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 590.386,00 kn ili 44,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.072.496,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode 3.201.111,00 kn ili 26,1% i rashode za zaposlene 2.352.911,00 kn ili 19,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda i pitanje vodoopskrbe na području Grada koju treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZABOK

Krapina, srpanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/11-02/0251

Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 20. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZABOKA 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 Zaboka (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 23. svibnja do 20. srpnja 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, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. 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 ustrojen je ured Grada i upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe, te upravni odjel za financije. Grad ima 18 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima rade 96 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela 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). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Hanžek.

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 39.936.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.101.810,00 kn, što je za 2.834.648,00 kn ili 7,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu (52.660.925,00 kn) ostvareni su u manjem iznosu za 15.559.115,00 kn ili 29,5%.

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	33.456.458,00	31.671.868,00	94,7	85,4
1.1.	Prihodi od poreza	22.860.858,00	21.190.468,00	92,7	57,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		19.599.838,00	-	52,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		739.889,00	-	2,0
1.1.3.	Gradski porezi		850.741,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	2.889.000,00	2.523.352,00	87,3	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.129.306,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		394.046,00	-	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	404.500,00	446.953,00	-	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	53.500,00	46.460,00	86,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	351.000,00	400.493,00	114,1	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.842.100,00	7.051.095,00	103,1	19,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	575.000,00	542.272,00	94,3	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.267.100,00	6.508.823,00	103,8	17,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.020.742,00		16,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		488.081,00		1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	460.000,00	460.000,00	100,0	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	997.623,00	194.744,00	19,5	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	947.623,00	155.400,00	16,4	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	39.344,00	78,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.235.200,00	5.235.198,00	100,0	14,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.235.200,00	5.235.198,00	100,0	14,1
4.	Višak prihoda i primitaka	247.177,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.936.458,00	37.101.810,00	92,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.599.838,00 kn ili 52,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosu u iznosu 6.020.742,00 kn ili 16,2% i primici (povrati) danih zajmova u iznosu 5.235.198,00 kn ili 14,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.246.032,00 kn ili 16,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Namjenski prihodi što se odnose na decentralizirana sredstva za vatrogasnu postrojbu, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje groblja, šumski doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, vodni doprinos te primitke od prodaje udjela ostvareni su u iznosu 21.226.866,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,2%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane 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	28.230.202,00	26.420.623,00	93,6	69,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.478.075,00	13.353.461,00	99,1	35,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.466.527,00	8.204.909,00	86,7	21,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	637.000,00	623.116,00	97,8	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.666.562,00	1.509.153,00	90,6	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.775.354,00	4.916.801,00	85,1	13,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.387.611,00	1.155.839,00	83,3	3,1
1.3.	Financijski rashodi	375.700,00	259.028,00	93,5	0,7
1.4.	Subvencije	119.000,00	99.541,00	83,6	0,3
1.5.	Pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.216.000,00	1.137.374,00	93,5	3,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.654.900,00	3.346.310,00	91,6	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	3.204.600,00	2.950.119,00	92,1	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	325.700,00	318.405,00	97,8	0,8
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.600,00	3.600,00	100,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.106.256,00	10.849.933,00	97,7	28,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	137.500,00	136.510,00	99,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.829.223,00	10.605.923,00	97,9	28,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	139.533,00	107.500,00		0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	594.520,00	99,1	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	594.520,00	99,1	1,6
	Ukupno	39.936.458,00	37.865.076,00	94,8	100,0
	Manjak prihoda		763.266,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 39.936.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.865.076,00 kn, što je za 2.071.382,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 763.266,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 247.177,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 516.089,00 kn. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 13.353.461,00 kn ili 35,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.849.933,00 kn ili 28,6% i materijalne rashode u iznosu 8.204.909,00 kn ili 21,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 5.456.773,00 kn i imaju udjel 14,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 85.745.681,00 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	60.982.396,00	69.560.326,00	114,1
2.	Financijska imovina	19.907.660,00	16.185.355,00	81,3
2.1.	Novčana sredstva	485.650,00	679.272,00	139,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	5.200.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	4.777.756,00	6.178.254,00	129,1
2.4.	Dani zajmovi	1.223.036,00	1.114.617,00	91,1
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	7.938.116,00	7.938.116,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	283.102,00	275.096,00	97,2
Ukupno imovina		80.890.056,00	85.745.681,00	106,0
3.	Obveze	12.519.452,00	12.991.643,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	68.370.604,00	72.754.038,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		80.890.056,00	85.745.681,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.635.069,00 kn, druge nematerijalne imovine 5.246,00 kn, građevinskih objekata 56.381.519,00 kn, opreme 522.819,00 kn, prijevozna sredstva 142.484,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 2.645,00 kn, računalnih programa 91.023,00 kn, plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti 460.000,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 2.319.521,00 kn (ceste i nogostupi 601.082,00 kn, groblje 249.404,00 kn, kanalizacija 105.160,00 kn, športska dvorana gimnazije 1.356.987,00 kn, drugi građevinski objekti 6.888,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 679.272,00 kn, danih zajmova 1.114.617,00 kn, vrijednosnih papira (obveznica), dionica i udjela u glavnici 7.938.116,00 kn (obveznice 169.466,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 7.768.650,00 kn), potraživanja 6.178.254,00 kn (za prihode poslovanja 6.104.548,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 55.190,00 kn i druga potraživanja 18.516,00 kn), te rashoda budućeg razdoblja 275.096,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 526.148,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 944.309,00 kn i obveze za zajmove 11.521.186,00 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 s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su 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 naložio je razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te donošenje odluke za komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem. Predložio je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja donesena je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav za financijsko upravljanje i kontrole nije uspostavljen u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.
- Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture (vodovodna mreža, projektna dokumentacija za glavni kolektor i izgradnja kolektora) čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Vodovodne mreže evidentirane su i u poslovnim knjigama Grada i u županijskom trgovačkom društvu, dok je projektna dokumentacija za glavni kolektor evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te se po završetku radova, odnosno po pribavljanju uporabne dozvole prenosi se u imovinu komunalnog trgovačkog društva.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, 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), 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). Zakonski predstavnik Grada je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, te osoba zadužena za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika nisu imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen, a plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2011. 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 zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovati osobu zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, osobu zadužena za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika, te donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te strategiju upravljanja rizicima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

U svom očitovanju navodi da je uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola ozbiljan, zahtjevan, opsežan i dugotrajan posao, te da je za osobe zadužene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kao i osoba zaduženih za provođenje pojedinih oblika kontrola propisana izobrazba na temelju programa kojeg donosi ministar financija, te da je potrebna suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija u vezi uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a do sada nisu organizirane propisane i dogovorene izobrazbe navedenih osoba i nema praktičnih primjera kako treba postupati pojedina jedinica.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 39.936.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.101.810,00 kn, što je za 2.834.648,00 kn ili 7,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 6.178.254,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 5.798.584,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 379.670,00 kn (za komunalnu naknadu). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.400.498,00 kn ili 29,3%. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena. Dospjela potraživanja u iznosu 5.798.584,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.029.101,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 981.767,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 902.074,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 286.418,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 246.803,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 172.412,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 74.024,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 53.493,00 kn, druge nespomenute prihode od građana u iznosu 22.000,00 kn, druga potraživanja 18.516,00 kn, zakup u iznosu 10.279,00 kn i potraživanja od prodaje drugih građevinskih objekata (grobnice) u iznosu 1.697,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 379.670,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.876.419,00 kn dužnicima su upućivane opomene, za potraživanja u iznosu 1.336.452,00 kn rješenja o ovrsi (komunalna naknada), dok za potraživanja u iznosu 585.713,00 kn nisu poduzimane 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, 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 i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U svom očitovanju obrazlaže da za naplatu dospjelih potraživanja obavlja pojedinačne analize, s obzirom da se većinom radi o dužnicima koji se nalaze u stečaju, pred likvidacijom, odnosno već duže vremensko razdoblje ne posluju preko žiro-računa.*

S obzirom na nove uvjete poslovanja s ovrhama koje provodi FINA upitne su dostave postojećih ovrha iz banaka u FINU, o čemu Grad nema nikakvih saznanja, jer ne dobiva izvješća o naplati iz FINE, te je za svaki pojedini poslovni subjekt potrebno zatražiti zasebno podatke, uz prethodno plaćanje za izvršenu uslugu (ne može se dobiti lista prema ovrhovoditelju). Dugovi privrednih subjekata i stanovništva nisu naplaćivani zbog trenutne situacije u kojoj se nalaze, što uzrokuje daljnji pad prihoda Grada, te dodatne troškove pokretanja tužbi, koji bi bili nerazmjerni s postojećim dugovanjem. Grad obrazlaže da je gradonačelnik obavijestio gradsko vijeće o otpisu potraživanja u ožujku 2011., koje je podržalo prijedlog za otpis, te će u narednom razdoblju biti donesena odluka o otpisu.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 39.936.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.865.076,00 kn, što je za 2.071.382,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 763.266,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 247.177,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 516.089,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 45.507,00 kn i čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.778.335,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 776.988,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 592.517,00 kn i usluga održavanja javne rasvjete 184.471,00 kn), održavanje zelenih površina u iznosu 641.726,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 510.883,00 kn, održavanje groblja u iznosu 348.560,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 227.550,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 165.888,00 kn, sanacija udarnih rupa 56.941,00 kn te čišćenje jaraka u iznosu 49.799,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 4.141.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 126.500,00 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 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.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 905.521,00 kn (županijskom društvu za distribuciju vode 120.075,00 kn za izgradnju vodovoda i komunalnom društvu 785.446,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju kolektora i nadzor). Suvlasnički udjeli Grada u spomenutim društvima su 8,9% (vodovod) i 25,0% (komunalno društvo). U razdoblju od 2006. do 2010. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 1.161.981,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 1.818.033,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, obračunskih situacija izvoditelja i zaključenih ugovora o financiranju. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi. Prijenos sredstva komunalnom društvu odnosi se na financiranje izrade projektne dokumentacije u prethodnim godinama i izradu kolektora u 2010. Ugovorom i dodatkom ugovoru iz srpnja i studenoga 2010. ugovoreno je sufinanciranje usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu 227.500,00 kn, izradu glavnog projekta odvodnje otpadnih voda tri naselja u iznosu 193.386,00 kn, izgradnja kolektora 1.123.038,00 kn i nadzor nad izgradnjom kolektora u iznosu 28.076,00 kn ili ukupno 1.572.000,00 kn (od čega Grad financira 50,0% ili 786.000,00 kn, a Hrvatske vode 50,0% ili 786.000,00 kn). U 2010. ispostavljeni su zahtjevi trgovačkog društva na temelju obračunskih situacija i računa izvoditelja za izradu projektne dokumentacije, izgradnju kolektora i nadzor nad izgradnjom u iznosu 1.570.892,00 kn, od čega je Grad financirao 785.446,00 kn ili 50,0%, a Hrvatske vode 785.446,00 kn ili 50,0% obračunane vrijednosti. Objekti za sustav odvodnje otpadnih voda i pročišćavanja otpadnih voda - kolektor (izgradnja i projektna dokumentacija) evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a prema odredbama ugovora o financiranju, po završetku radova, odnosno po pribavljanju uporabne dozvole, izgrađena imovina prenosi se u imovinu komunalnog društva (kao osnovno sredstvo) uz uvjet povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, programa održavanja komunalne infrastrukture, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima kojima je prenesena imovina financirana sredstvima proračuna. U svom očitovanju Grad navodi da je gradsko vijeće u ožujku 2011. prihvatilo odluku o godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, te donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja i načinu pokrića proračunskog manjka za 2010., te navodi da će izmjenama i dopunama proračuna usklađivati ostvarivanje prihoda i primitaka s rashodima i izdacima. U vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima kojima je prenesena komunalna infrastruktura obrazlaže da će se rješavanju tog pitanja pristupiti nakon određivanja načina evidentiranja imovine i resursa, te prava i odgovornosti vezanih za ulaganje, održavanje i upravljanje imovinom između jedinica lokalne samouprave i komunalnih društava, te predlaže izradu uputa za daljnje konkretno postupanje na nivou Županije.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te pitanje vodoopskrbe na području Grada koje treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010. Grad je uspostavio i djelomično razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen, a plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.798.584,00 kn ili 93,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.876.419,00 kn dužnicima su upućivane opomene, za potraživanja u iznosu 1.336.452,00 kn rješenja o ovrsi (komunalna naknada), dok za potraživanja u iznosu 585.713,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 763.266,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 247.177,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 516.089,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2010. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 1.161.981,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 1.818.033,00 kn ili ukupno 2.980.014,00 kn. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Imovina vodoopskrbe je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društava za distribuciju vode i u poslovnim knjigama Grada, dok je imovina sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor) evidentirana u poslovnim knjigama Grada. 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 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured Grada i dva upravna odjela (za financije te za komunalno gospodarstvo i javne potrebe) u kojima ima 18 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. je gradonačelnik Ivan Hanžek. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.101.810,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.865.076,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 763.266,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 247.177,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 516.089,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 45.507,00 kn i čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.599.838,00 kn ili 52,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.020.742,00 kn ili 16,2% i primici (povrati) danih zajmova u iznosu 5.235.198,00 kn ili 14,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.226.866,00 kn i čine 57,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 5.798.584,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.400.498,00 kn ili 29,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.408.771,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 981.767,00 kn, komunalni doprinos 902.074,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 286.418,00 kn ili 90,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.876.419,00 kn dužnicima su upućivane opomene, za potraživanja u iznosu 1.336.452,00 kn rješenja o ovrsi (komunalna naknada), dok za potraživanja u iznosu 585.713,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 1.114.617,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za otplatu stanova u iznosu 793.377,00 kn i sredstva pozajmljena županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 321.240,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 11.521.186,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke za uređenje infrastrukture u gospodarskoj zoni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 550.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila. Stanje obveza iznosi 12.991.643,00 kn i čine 32,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 472.191,00 kn ili 3,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 13.353.461,00 kn ili 35,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.849.933,00 kn ili 28,6% i materijalne rashode u iznosu 8.204.909,00 kn ili 21,7%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na sustav za financijsko upravljanje i kontrole, naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i pitanje vodoopskrbe na području Grada koju treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZLATAR

Krapina, srpanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/6
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 20. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZLATARA 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 grada Zaboka (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 1. travnja do 20. srpnja 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, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je 19 naselja s ukupno 6 506 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. je gradonačelnik Miroslav Kopjar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 18.399.912,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.084.764,00 kn, što je za 5.315.148,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.492.590,00 kn ili 10,2%.

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	18.330.800,00	13.024.230,00	71,0	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	7.380.000,00	6.638.145,00	89,9	50,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.334.739,00	-	48,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		166.168,00	-	1,3
1.1.3.	Gradski porezi		137.238,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	8.498.300,00	4.545.355,00	53,5	34,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.326.520,00	-	33,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		218.835,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	136.500,00	131.216,00	96,1	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.500,00	6.037,00	92,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.000,00	125.179,00	96,3	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.310.000,00	1.704.502,00	73,8	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	295.500,00	155.601,00	52,3	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.014.500,00	1.548.901,00	76,9	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		712.230,00	-	5,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		836.671,00	-	6,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.000,00	5.012,00	83,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.530,00	21.952,00	71,9	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.530,00	1.000,00	18,1	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	20.952,00	83,8	0,2
3.	Primici (povrati) danih zajmova	38.582,00	38.582,00	100,0	0,3
	Ukupno	18.399.912,00	13.084.764,00	71,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.334.739,00 kn ili 48,4% i prihodi od tekućih pomoći u iznosu 4.326.520,00 kn ili 33,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.423.505,00 kn ili 18,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0%.

Tekuće pomoći u iznosu 4.326.520,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna za podmirenje neophodnih rashoda Grada u iznosu 4.000.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za financiranje predškolske ustanove 281.520,00 kn, Ministarstva kulture 20.000,00 kn (kulturna manifestacija 12.000,00 kn, te informatizacija knjižnice 8.000,00 kn), Ministarstva turizma (kulturna manifestacija 17.000,00 kn) te iz županijskog proračuna za financiranje kulturne manifestacije 8.000,00 kn.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine i ostvareni su u iznosu 5.354.113,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,9%.

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	8.930.951,00	6.985.928,00	78,2	77,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.034.210,00	1.914.762,00	94,1	21,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.056.180,00	2.394.554,00	78,4	26,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	166.850,00	149.653,00	89,7	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	744.400,00	604.696,00	85,0	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.861.500,00	1.341.133,00	72,1	14,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	316.430,00	299.072,00	94,5	3,3
1.3.	Financijski rashodi	2.907.600,00	1.911.003,00	65,7	21,1
1.4.	Subvencije	22.000,00	6.730,00	30,6	0,1
1.5.	Pomoći	172.000,00	160.403,00	93,3	1,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	166.000,00	164.015,00	98,8	1,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	572.961,00	434.461,00	75,8	4,8
1.7.1.	Tekuće donacije	539.100,00	408.476,00	75,8	4,5
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	33.861,000	25.985,00	76,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	182.300,00	171.351,00	94,0	1,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	182.300,00	171.351,00	94,0	1,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.335.000,00	1.887.255,00	80,8	20,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	6.951.661,00	0,00	-	-
Ukupno		18.399.912,00	9.044.534,00	49,2	100,0
Višak prihoda			4.040.230,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.399.912,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.044.534,00 kn, što je za 9.355.378,00 kn ili 50,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.040.230,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 6.926.826,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.886.596,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.162.658,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.394.554,00 kn ili 26,5%, rashode za zaposlene 1.914.762,00 kn ili 21,2%, financijske rashode 1.911.003,00 kn ili 21,1%, te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.887.255,00 ili 20,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 936.960,00 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 je iskazana u iznosu 38.407.202,00 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	30.185.493,00	30.067.662,00	103,7
2.	Financijska imovina	6.858.281,00	8.339.540,00	121,6
2.1.	Novčana sredstva	24.388,00	1.142.149,00	4.683,2
2.3.	Potraživanja	1.827.074,00	2.183.604,00	119,5
2.4.	Dani zajmovi	152.076,00	113.494,00	74,6
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	4.809.200,00	4.809.200,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.543,00	91.093,00	200,0
Ukupno imovina		37.043.774,00	38.407.202,00	103,7
3.	Obveze	23.065.210,00	18.347.793,00	79,5
4.	Vlastiti izvori	13.978.564,00	20.059.409,00	143,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.043.774,00	38.407.202,00	103,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 4.716.575,00 kn, građevinskih objekata 25.129.235,00 kn, opreme 114.847,00 kn, prijevoznih sredstava 104.217,00 kn i računalnih programa 2.788,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.142.149,00 kn, dane zajmove 113.494,00 kn, udjele u glavnici 4.809.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.267.069,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 331.206,00 kn, druga potraživanja 585.329,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 91.093,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.199.160,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 923.134,00 kn i obveze za primljene zajmove 14.225.499,00 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 plana, 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 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 gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i 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 nepovoljno 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 uspostavu sustava za financijsko upravljanje i kontrole i to imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Naložio je ustroj računovodstva Grada na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno iskazivanje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza.

Naložio je prethodnu provjeru stvarnog nastanka dužničko-vjerovničkog odnosa prije plaćanja računa koji su uneseni u poslovne knjige, odnosno utvrditi jesu li radovi i usluge obavljene, te provjeriti stvarnu vrijednost isporučenih dobara. Za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije (620.000,00 kn) poduzimanje mjera za povrat sredstava u proračun. Naložio je iskazivanje poslovnog rezultata (stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva) u financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim odredbama. Kod zaduživanja naloženo je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je proračunske prihode trošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, te uplatu propisanog dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Nadalje je naložio izvršavanje rashoda u iznosima planiranim proračunom te preuzimanje obveza na teret proračuna u skladu sa zakonskim propisima. Predložio je donošenje mjera za pokriće manka prihoda, te otklanjanje poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti Grada. Naložio je isplatu plaća u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Grada. Naložio je donošenje programa socijalne skrbi i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađivanje programa javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi s proračunom planiranim sredstvima. Naložio je u razdoblju od raspisivanja izbora za gradonačelnika do primopredaje, kod zaključivanja ugovora ili preuzimanja obveza postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod provođenja postupaka javne nabave naložio je uskladiti plan nabave s proračunom, objavljivanje odluke o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta u službenom glasilu te sastavljanje zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenih ugovora.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Provjeren je stvarni nastanak dužničko-vjerovničkog odnosa prije plaćanja računa koji su uneseni u poslovne knjige, te je utvrđeno jesu li radovi i usluge obavljene, odnosno provjerena je stvarna vrijednost isporučenih dobara.
- Poslovni rezultat (stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva) u financijskim izvještajima je iskazan u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su izvršavani u iznosima planiranim proračunom.
- Plaće su isplaćivane u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav za financijsko upravljanje i kontrole nije uspostavljen u skladu sa zakonskim odredbama.

- Računovodstvo Grada nije uspostavljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno iskazivanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza.
- Za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije (620.000,00 kn) nisu poduzete mjere za povrat sredstava u proračun.
- Zaduživanje nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Proračunski prihodi su dijelom utrošeni za propisane namjene.
- Za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
- Propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima.
- Program socijalne skrbi, program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi nisu usklađeni s proračunom planiranim sredstvima.
- Pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.
- Kod provođenja postupaka javne nabave Grad nije postupio u skladu sa zakonskim propisima. Odluke o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta nisu objavljive u službenom glasilu, te nisu sastavljanje zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenih ugovora.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, računovodstveno poslovanje, zaduživanje, prihode i primike, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

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). Zakonski predstavnik Grada je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, te osoba zadužena za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika nisu imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen, a plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i 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.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovati osobu zaduženu za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, osobu zaduženu za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika, donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i strategiju upravljanja rizicima, te planirati aktivnosti u skladu sa strategijom razvoja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom očitovanju obrazlaže da u 2010. nije u potpunosti ostvareno ustrojavanje jedinstvenog upravnog odjela, te da će to u potpunosti biti ostvareno tijekom 2011. Zbog teškog financijskog stanja Grad ima poteškoća kod zapošljavanja. Obrazlaže da su voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare imenovali, a poslove koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole obavljao je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola većina aktivnosti na razvoju spomenutog sustava planira se obaviti u 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za zatezne kamate u iznosu 120.751,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama bez izvorne dokumentacije. S obzirom na ranije poslovanje Grada i nepotpunu dokumentaciju, početkom 2010. u poslovnim knjigama su evidentirane obveze prema izvoditeljima (3.613.141,00 kn), na temelju preslika obračunskih situacija, odnosno bez izvorne dokumentacije, koje su plaćene u iznosu 138.348,00 kn, izvoditelju na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama. U poslovnim knjigama Grada, koncem 2010., i nadalje su evidentirane obveze u iznosu 3.595.544,00 kn, bez izvorne dokumentacije. Odnose se na radove na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama (3.182.004,00 kn), za izgradnju vodospreme (12.455,00 kn) i izgradnju kolektora otpadnih voda (401.085,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedeno nije u skladu niti s odredbama članka 115. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama, te obavljanje plaćanja na temelju izvornih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda i obveza u poslovnim knjigama, te plaćanja računa na temelju izvorne dokumentacije. U svom obrazloženju navodi da uočene nepravilnosti potječu iz razdoblja prije primopredaje vlasti 2009., da se na pojedine nije moglo utjecati, a zbog blokade žiro-računa nije se moglo započeti nešto novo. Navodi da je veliki broj isplata izvršen na temelju zadužnica ili putem ovrha, na što se nije moglo utjecati, a nije bilo originalnih računa. Nakon primopredaje vlasti, te tijekom istražnih radnji utvrđene su nepravilnosti i nedopustivi postupci iz ranijih godina. Obrazlaže da je Grad nastojao doći do vjerodostojnih i istinitih dokumenata kako bi se dalje moglo poslovati u skladu sa zakonskim propisima. U daljnjem razdoblju Grad će staviti naglasak na organizaciju rada u jedinstvenom upravnim odjelu tako da se onemogućiti isplata bez vjerodostojne i istinite dokumentacije i provjeri jesu li radovi i usluge obavljani. Vezano za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije Grad je obrazložio da je pokrenuo sudske postupke za povrat sredstava, a u nekim slučajevima Trgovački sud presudio je u korist vjerovnika.*

U obrazloženju Grad navodi da je po primopredaji mjesecima usklađivano stanje duga s dobavljačima, a od pojedinih je došao odgovor da je dug veći nego što je bilo evidentirano u poslovnim knjigama (obveza je evidentirana na temelju prijepisa računa).

3. Zaduživanje

- 3.1. Početno stanje zaduženja iznosi 16.001.376,00 kn. U 2010. nije bilo zaduživanja. Otplate glavnice duga su izvršene u iznosu 1.887.255,00 kn. Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2010. iznosi 14.225.499,00 kn.

Kamate su plaćene u ukupnom iznosu 708.127,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2010. iznosi 3.405.644,00 kn (glavnica 3.232.626,00 kn i kamata 173.018,00 kn).

U studenome 2010., zakonski predstavnik proračuna je kao direktor komunalnog društva u vlasništvu Grada (koje ne obavlja registriranu djelatnost, nema imovine, niti zaposlenika) potpisao novi dodatak ugovoru o kreditu iz 2005., kojim su preuzete obveze u kunskoj protuvrijednosti 1.868.169 EUR, a kojim je Grad kao jamac preuzeo otplatu duga, zbog čega je založio cjelokupnu imovinu (uključivo i suvlasnički udjel u županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode), te zbog prisilne naplate duga kojeg je poslovna banka obavljala od 2009. bio u nemogućnosti financirati javne potrebe na svom području. Zaključivanjem dodatka ugovoru s poslovnom bankom, Grad je reprogramirao otplatu dospjele i nedospjele glavnice duga u kunskoj protuvrijednosti 1.321.188 EUR. Prema planu otplate u narednom razdoblju ukupna obveza Grada prema poslovnoj banci iznosi 1.868.169 EUR (1.321.198 EUR glavnica i 546.970 EUR kamate, od toga se na kamate u razdoblju mirovanja kredita od siječnja 2011. do konca 2012. odnosi 147.552 EUR).

Rok vraćanja kredita je produžen do konca 2022. (ranije 2017.). Umjesto kvartalne otplate, ugovorena je mjesečna otplata (14.339 EUR). Prema odredbama ugovora poslovna banka i nadalje može upotrijebiti sve instrumente osiguranja iz ranije zaključenih ugovora (zadužnice, hipoteka na cjelokupnu imovinu Grada, te udjel u županijskom društvu za distribuciju vode). Osim toga za stupanje na snagu navedenog dodatka ugovoru, poslovnoj banci je dostavljena zajednička izjava potpisana od šest društava (vjerovnika), da neće pokretati postupak prisilne naplate i izvršiti blokadu računa Grada radi naplate svojih dospjelih tražbina nastalih temeljem bilo kojeg pravnog posla zaključenog između društava vjerovnika i Grada za sve vrijeme produženog roka trajanja kredita.

Za reprogramiranje duga prema poslovnoj banci s osnova jamstva nije donesena odluka gradskog vijeća, te dodatak ugovoru kojim se kredit reprogramira nije dostavljen Ministarstvu financija u roku od osam dana nakon njegova zaključivanja. Iz odredbi zaključenog ugovora i plana otplate je vidljivo da su osim produljenja roka preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju mirovanja kredita u kunskoj protuvrijednosti 147.552 EUR. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. a Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), kojima je propisano da Grad može reprogramirati kredit ili zajam uz suglasnost svoga predstavničkog tijela.

Pod reprogramom kredita ili zajma podrazumijeva se isključivo produljenje roka otplate kredita ili zajma uz nepromijenjene druge uvjete. Općina, grad ili županija je obvezna dodatak ugovoru kojim se kredit ili zajam reprogramira dostaviti Ministarstvu financija u roku od osam dana nakon njegova zaključivanja.

Ukupno zaduženje Grada u 2010. je prema zakonskim odredbama smjelo iznositi najviše 1.676.103,00 kn. U 2010. dospjele obveze s osnova zaduživanja (glavnica i kamata) iznose 6.001.026,00 kn, što uvećano za dospjele obveze iz prethodnog razdoblja (2009.) iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 6.942.038,00 kn iznosi ukupno 12.943.064,00 kn, što je 672,2% više od zakonom propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 88. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Navedeno nije u skladu niti s odredbom članka 44. Zakona o proračunu, kojom je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže kod reprogramiranja kreditnih obveza pridržavati se odredbi Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kod preuzimanja obveza s osnova zaduživanja voditi računa o ranije preuzetim obvezama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaduživanja. U obrazloženju navodi da od primopredaje vlasti nije bilo novog zaduživanja, da se u uvjetima višemjesečne blokade žiro-računa Grada i nefunkcioniranja osnovnih djelatnosti nije moglo postavljati uvjete reprogramiranja kredita (o čemu svjedoče i vjerovnici koji su se morali obvezati da neće poduzimati postupke prisilne naplate ili blokirati žiro-račun Grada za sve vrijeme trajanja otplate kredita, a Grad je preuzeo obvezu plaćanja dospjelih obveza u tom razdoblju). Obrazlaže da su svi instrumenti osiguranja preuzeti temeljem ranije zaključenih ugovora, a poslovna banka je zbog višegodišnjeg neplaćanja kredita mogla staviti cijeli kredit u otplatu tj. blokirati račun Grada na više godina. Ukupno zaduženje koje je za 672,2% veće od dozvoljenog, rezultat je poslovanja i zaduživanja u prethodnim razdobljima (obveze dospjele po kreditima u 2010. i dospjele obveze iz ranijih razdoblja), na što Grad nije mogao utjecati, a jednako tako neće moći to činiti ni u narednom razdoblju, zbog stalnog smanjenja prihoda.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.399.912,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.084.764,00 kn, što je za 5.315.148,00 kn ili 28,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 2.183.604,00 kn i za 583.518,00 kn ili 31,9% veća su u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjela potraživanja iznose 1.896.423,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 525.823,00 kn, za potraživanja od građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 510.937,00 kn, grobnu naknadu 307.755,00 kn, sajmišnu naknadu 288.190,00 kn, porez na tvrtku 87.620,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda 74.392,00 kn, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 45.952,00 kn, sudske pristojbe 31.667,00 kn, korištenje javnih površina 12.454,00 kn, od prodaje zemljišta 4.530,00 kn, naknade za koncesije 3.755,00 kn, komunalnog doprinosa 2.706,00 kn te druga potraživanja 642,00 kn. Za naplatu potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i porez na tvrtku poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 133.572,00 kn, a do konca travnja 2010. po navedenim potraživanjima naplaćeno je 32.521,00 kn. Za potraživanja za dane koncesije, prodaju zemljišta, sudske pristojbe, komunalni doprinos, grobne naknade i sajmišne naknade u iznosu 638.603,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, a naplaćeno je 187.861,00 kn, dok za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.124.248,00 kn nisu poduzete propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja pridati 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 posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.354.113,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,9%. Za zakonom propisane namjene je utrošeno 4.425.428,00 kn, a sredstva u iznosu 860.400,00 kn (sredstva tekuće pomoći iz državnog proračuna 823.716,00 kn i od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta 36.684,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna. Prihodi u iznosu 110.615,00 kn (sredstva županijskog proračuna 42.330,00 kn, sredstva spomeničke rente 19.132,00 kn, komunalnog doprinosa 27.201,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.000,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 20.952,00 kn su umjesto za zakonom propisane namjene (obnova kulturnih objekata, izgradnja komunalnih objekata i financiranje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba), utrošena za tekuće proračunske namjene.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 20.952,00 kn. Dio sredstava od prodaje stanova u visini 45,0% odnosno 9.428,00 kn je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Program utroška sredstava od prodaje stanova nije donesen. Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% u iznosu 115.090,00 kn (od toga 103.566,00 kn iz ranijih godina i 11.524,00 kn obveza za 2010.) nije uplaćena u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98).

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, a za preostali dio sredstava od prodaje stanova donijeti program utroška u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, utroška sredstava koja imaju propisanu namjenu, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U obrazloženju navodi da mjere prisilne naplate nisu provedene zbog financijske situacije, jer korištenje odvjetničkih usluga iziskuje određena materijalna sredstva, te su opomene bile jedina mogućnost naplate proračunskih prihoda. Grad navodi da će nastojati naplatiti veći dio potraživanja, te smatra kako veliki dio potraživanja neće moći nikada naplatiti iz različitih razloga. U vezi sredstava za asfaltiranje nerazvrstanih cesta koja su ranijih godina utrošena za pokriće drugih dugovanja navodi da ostaje obveza izvođenja tih radova. U vezi prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo obrazlaže da je uplata sredstava u državni proračun izvršena tijekom 2011. u iznosu 115.090,00 kn. Za prihode po posebnim propisima (spomenička renta, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo) obrazlaže kako ih Grad nije mogao utrošiti za propisane namjene zbog stalne blokade žiro-računa i prisilne naplate vjerovnika, a o tome ovisi i u narednom razdoblju.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.399.912,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.044.534,00 kn, što je za 9.355.378,00 kn ili 50,8% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.040.230,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.926.826,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.886.596,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.162.658,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Zbog preuzetih obveza s osnova zaduživanja iz ranijih godina, došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba (obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti, isplata plaća službenicima i namještenicima, financiranje proračunskih korisnika). Poremećaji u financiranju javne potrošnje započeli su tijekom 2008., trajali su tijekom 2009., a nastavljeni su i u 2010. U 2010. žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine (181 dan) zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača preuzetih ranijih godina. Grad u cijelom razdoblju nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati prijenose sredstva u korist proračunskih korisnika. U prosincu 2010. primljene su tekuće pomoći iz državnog proračuna (4.000.000,00 kn), koje su omogućile Gradu podmirivanje dijela tekućih obveza, a s poslovnom bankom koja je prisilno naplaćivala dug s osnova ugovora o kreditu ugovoreno je reprogramiranje kreditnih obveza iz ranijih godina, te je koncem 2010. poslovanje putem žiro računa Grada normalizirano. Priliv sredstva u gradski proračun, unatoč uvođenju prireza u visini 10,0%, omogućava tek djelomično podmirivanje javnih potreba, zbog čega Grad i nadalje ima problema s podmirivanjem svojih obveza prema proračunskim korisnicima, izvoditeljima, dobavljačima, a posebno onih iz prethodnog razdoblja.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 616.153,00 kn, (odražavanje javne rasvjete 58.564,00 kn, zimsko održavanje cesta 213.046,00 kn, održavanje čistoće 150.954,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada s groblja 106.805,00 kn, održavanje groblja 76.218,00 kn, te usluge rada strojem i prijevoz kamenog materijala na nerazvrstanim cestama 10.566,00 kn). Gradska odluka kojom su prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, donesena je u rujnu 2010. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u ožujku i rujnu 2010. i nije usklađen s proračunom planiranim sredstvima (programom su planirana sredstva u iznosu 1.131.000,00 kn, što je za 96.000,00 kn više od proračuna). Programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi proračunskih sredstava za financiranje programa, dok opseg poslova održavanja nije utvrđen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U 2010. komunalne djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete je obavljalo više izvoditelja, bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, bez prethodno provedenog postupka izbora izvoditelja, te bez odluke gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna, mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke zakonski predstavnik proračuna zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Program socijalne skrbi, program javnih potreba u športu, javnih potreba u kulturi, program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 70.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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.

Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. prenio županijskom trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel, za izgradnju vodovoda, sredstva u iznosu 496.521,00 kn, s kojim nije uredio imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a Grad nema podataka da li je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba je uređena 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim potrebnim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže usklađivanje programa socijalne skrbi, programa javnih potreba u športu, javnih potreba u kulturi, programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom planiranim sredstvima.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izrade programa mjera za pokriće manjka prihoda, načina obavljanja komunalnih djelatnosti te donošenja programa zadovoljavanja pojedinih javnih potreba (socijalna skrb, šport, kultura, te komunalne djelatnosti). U svom očitovanju obrazlaže da za izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda nije bilo elemenata na temelju kojih bi se mogao izraditi realan, istinit i provediv program. U vezi obavljanja komunalne djelatnosti (održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete) koje izvoditeljima nisu povjerene u skladu sa zakonskim odredbama, obrazlaže da su obavljane stihijski i u danim okolnostima na način da se zadovolje minimumi standarda (za održavanje javne rasvjete utrošeno je 58.564,00 kn, a za održavanje cesta 10.560,00 kn). Navodi da je nakon naznaka da će doći do reprogramiranja kredita i poboljšanja situacije u rujnu 2010., donesena odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti, program održavanja komunalne infrastrukture, te raspisani natječaji za izbor izvoditelja. Natječaji su ponavljeni nekoliko puta zbog nedostatka ponuda, te neispravnih ponuda, a odluka o izboru donesena je tek tijekom 2011. Grad smatra da je mogućnost zadovoljavanja javnih potreba i dalje upitna zbog toga što odabrani izvoditelji odustaju prije potpisivanja ugovora. U vezi programa socijalne skrbi, programa javnih potreba u športu, javnih potreba u kulturi, programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji nisu usklađeni s proračunom obrazlaže da su doneseni samo zato da se zadovolji forma, a zbog trajne blokade žiro-računa nije bilo moguće izraditi realne, istinite i provedive programe, te da su pojedini programi iz navedenih razloga izostali.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga su izvršeni u iznosu 1.160.207,00 kn. Grad nije vodio evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Tijekom 2010. nije proveden niti jedan postupak javne nabave.

Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi, te donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Grad u svom očitovanju obrazlaže da nema osobu sa završenim specijalističkim programom izobrazbe u području javne nabave, te da će tek nakon zapošljavanja u 2011., izvršiti izobrazbu djelatnika zaduženih za javnu nabavu. Navodi za vrijeme trajanja blokade žiro-računa Grada nije bilo moguće objavljivanje javne nabave u službenom glasilu. Zbog navedenoga nije se moglo planirati nabavu, pa Grad nije imao zaključenih ugovora o javnoj nabavi i nisu izvršene nabave roba, radova i usluga u pojedinačnoj vrijednosti iznad 70.000,00 kn, odnosno nisu provedeni postupci javne 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav za financijsko upravljanje i kontrole nije uspostavljen u skladu sa zakonskim odredbama, računovodstvo Grada nije uspostavljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno iskazivanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza, za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije (620.000,00 kn) nisu poduzete mjere za povrat sredstava u proračun, zaduživanje nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama, proračunski prihodi su djelomično utrošeni za propisane namjene, za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate, propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun, komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima, program socijalne skrbi, program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi nisu usklađeni sa proračunom planiranim sredstvima, pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama te kod provođenja postupaka javne nabave Grad nije postupio u skladu sa zakonskim propisima.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen u skladu sa zakonskim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U 2010. u poslovnim knjigama su bez izvorne dokumentacije evidentirani rashodi i obveze za zatezne kamate u iznosu 120.751,00 kn. Koncem 2010. ukupne obveze koje su evidentirane bez izvorne dokumentacije iznose 3.595.544,00 kn, a odnose se na radove na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama (3.182.004,00 kn), za izgradnju vodospreme (12.455,00 kn) i izgradnju kolektora otpadnih voda (401.085,00 kn), a plaćene su 138.348,00 kn (izvoditelju na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama). Za obveze evidentirane u poslovnim knjigama početkom 2010. u iznosu 3.613.141,00 kn na temelju preslika obračunskih situacija odnosno bez izvorne dokumentacije, nije pribavljena izvorna dokumentacija. (točka 2. Nalaza)

- Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2010. iznosi 14.225.499,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2010. iznosi 3.405.644,00 kn (glavnica 3.232.626,00 kn i kamata 173.018,00 kn). Kamate su plaćene u ukupnom iznosu 708.127,00 kn. Reprogramiranje kredita komunalnog trgovačkog društva koje ne obavlja registriranu djelatnost, nema imovine ni zaposlenika, iz 2005., u iznosu 1.868.169 EUR, za koje je Grad preuzeo obveze s osnova jamstva, kojim je rok vraćanja kredita produžen do konca 2022. (ranije 2017.), a za koji su kao instrumenti osiguranja poslovnoj banci dane zadužnice i hipoteka na cjelokupnu imovinu Grada uključivo i udjel u županijskom društvu za distribuciju vode), nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Za reprogramiranje nije prethodno donesena odluka gradskog vijeća, a osim produljenja roka preuzete su i nove obveze na teret proračuna koje se odnose na kamate u razdoblju mirovanja kredita (147.552 EUR). Prema zakonskim kriterijima, ukupno zaduženje Grada u 2010. smjelo je iznositi najviše 1.676.103,00 kn, a iznosi 12.943.064,00 kn, što je 672,2% više od zakonom propisanog iznosa. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2010. potraživanja iznose 2.183.604,00 kn i za 583.518,00 kn ili 31,9% veća su u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.896.423,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.762.851,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Prihodi koji imaju ugovorom, odnosno zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.354.113,00 kn, te utrošeni za zakonom propisane namjene. Prihodi u iznosu 110.615,00 kn (sredstva županijskog proračuna 42.330,00 kn, spomeničke rente 19.132,00 kn, komunalnog doprinosa 27.201,00 kn i sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 20.952,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 1.000,00 kn) koja su prema odredbama ugovora sa Županijom trebala biti utrošena za razvoj vodoopskrbnog sustava, te prema zakonskim odredbama za održavanje spomenika kulture, uplatu u državni proračun i financiranje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba, te nabavu dugotrajne imovine, utrošeni su za tekuće proračunske namjene. Sredstva u iznosu 860.400,00 nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna (sredstva tekuće pomoći iz državnog proračuna 823.716,00 kn i od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta 36.684,00 kn). Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 20.952,00 kn, a dio sredstava od prodaje stanova u visini 45,0% odnosno 9.428,00 kn koji je prema zakonskim odredbama namijenjen za financiranje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba, utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Program utroška sredstava od prodaje stanova nije donesen. Propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 115.090,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 4. Nalaza)
- Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 4.040.230,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 6.926.826,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.886.596,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.162.658,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Zbog preuzetih obveza s osnova zaduživanja iz ranijih godina, došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba. U tekućoj godini žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine (181 dan) zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača preuzetih ranijih godina.

U prosincu 2010. primljene su tekuće pomoći iz državnog proračuna (4.000.000,00 kn) koje su omogućile Gradu podmirivanje dijela tekućih obveza. Priliv sredstva u gradski proračun, unatoč uvođenju prireza u visini 10,0%, omogućava tek djelomično podmirivanje javnih potreba, zbog čega Grad i nadalje ima problema s podmirivanjem svojih obveza prema proračunskim korisnicima, izvoditeljima, dobavljačima, a posebno onih iz prethodnog razdoblja. Program socijalne skrbi, program javnih potreba u športu, javnih potreba u kulturi, program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Održavanje komunalne infrastrukture (iznošenje i odvoz komunalnog otpada s groblja, održavanja čistoće, zimskog održavanja cesta, usluge rada strojem i prijevoza kamenog materijala na nerazvrstanim cestama, održavanja groblja te odražavanje javne rasvjete) za koje su izvršeni rashodi u iznosu 616.153,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku i bez odluka gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2005. do 2010. Grad je prenio županijskom trgovačkom društvu u suvlasništvu sredstva u iznosu 496.521,00 kn, za izgradnju vodovoda sredstva, a za izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredio imovinsko pravne odnose. 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 5. Nalaza)

- U 2010. ukupna nabava je iznosila 1.160.207,00 kn. Grad nije vodio evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Miroslav Kopjar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.084.764,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.044.534,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.040.230,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 6.926.826,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.886.596,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.162.658,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Zbog preuzetih obveza s osnova zaduživanja iz ranijih godina, došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba. Poremećaji u financiranju javne potrošnje započeli su tijekom 2008., trajali su tijekom 2009., a nastavljeni su i u 2010. U tekućoj godini žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine (181 dan) zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača preuzetih ranijih godina. U prosincu 2010. primljene su tekuće pomoći iz državnog proračuna (4.000.000,00 kn) koje su omogućile Gradu podmirivanje dijela tekućih obveza. Priliv sredstva u gradski proračun, unatoč uvođenju prireza u visini 10,0%, omogućava tek djelomično podmirivanje javnih potreba, zbog čega Grad i nadalje ima problema s podmirivanjem svojih obveza prema proračunskim korisnicima, izvoditeljima, dobavljačima, a posebno onih iz prethodnog razdoblja.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.334.739,00 kn ili 48,4% i prihodi od tekućih pomoći u iznosu 4.326.520,00 kn ili 33,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.354.113,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.462.112,00 kn, dok su prihodi u iznosu 110.615,00 kn (sredstva županijskog proračuna za razvoj vodoopskrbnog sustava 42.330,00 kn, spomeničke rente 19.132,00 kn, komunalnog doprinosa 27.201,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 21.952,00 kn) koji su prema zakonskim odredbama trebala biti utrošeni za održavanje spomenika kulture, uplatu u državni proračun i nabavu nefinancijske imovine, utrošeni za tekuće proračunske namjene, a sredstva u iznosu 860.400,00 nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna (sredstva tekuće pomoći iz državnog proračuna 823.716,00 kn i od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta 36.684,00 kn). Potraživanja koncem 2010. iznose 2.183.604,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 583.518,00 kn ili 31,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 525.823,00 kn ili 27,7%, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 510.937,00 kn ili 26,9% i grobnu naknadu 307.755,00 kn ili 16,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.762.851,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 113.494,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja uvećano za tečajnu razliku iznosi 14.225.499,00 kn. Grad u 2010. nije izdavao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Ukupno zaduženje Grada je za 672,2% više od zakonom propisanog iznosa. Stanje obveza bez zaduživanja iznosi 4.122.294,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 2.941.540,00 kn ili 41,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.394.554,00 kn ili 26,5%, rashode za zaposlene 1.914.762,00 kn ili 21,2%, financijske rashode 1.911.003,00 kn ili 21,1%, te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.887.255,00 ili 20,9%. Kod isplate plaća postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti nisu obavljene u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva za izgradnju vodovoda, koja su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena županijskom trgovačkom društvu u suvlasništvu, u iznosu 496.521,00 kn, Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose, a nema ni podataka gdje je imovina evidentirana. Plan nabave za 2010. nije donesen. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na provjeru stvarnog nastanka dužničko-vjerovničkog odnosa prije plaćanja računa koji su uneseni u poslovne knjige, te utvrđivanja jesu li radovi i usluge obavljene, odnosno provjerena je stvarna vrijednost isporučenih dobara. Poslovni rezultat (stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva) u financijskim izvještajima iskazan je u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi su izvršavani u iznosima planiranim proračunom. Plaće su isplaćivane u skladu sa zakonskim odredbama. Program socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na uspostavu sustava za financijsko upravljanje i kontrole, računovodstvo Grada nije uspostavljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju izvornih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije (620.000,00 kn) nisu poduzete mjere za povrat sredstava u proračun. Reprogramiranje kredita nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunski prihodi nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene. Za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Program socijalne skrbi, program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi nisu usklađeni sa proračunom planiranim sredstvima. Pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Kod provođenja postupaka javne nabave Grad nije postupio u skladu sa zakonskim propisima. Odluke o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta nisu objavljive u službenom glasilu, te nisu sastavljane zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenih ugovora. Revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-2

Krapina, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEDEKOVČINA 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 Bedekovčina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 20. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 20.063.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.944.690,00 kn što je za 6.118.310,00 kn ili 30,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.950.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 5.036.779,00 kn ili 26,5%.

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	10.310.000,00	10.142.561,00	98,4	72,7
1.1.	Prihodi od poreza	7.530.000,00	7.344.151,00	97,5	52,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.776.640,00	-	48,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		236.069,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		331.442,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	281.000,00	176.849,00	62,9	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		76.850,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		99.999,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	317.000,00	339.125,00	107,0	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.000,00	44.832,00	99,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	272.000,00	294.293,00	108,2	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.980.500,00	2.122.029,00	107,0	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	68.000,00	63.430,00	93,3	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.912.500,00	2.058.599,00	107,6	14,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.854.309,00	-	13,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		204.290,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	201.500,00	160.407,00	79,6	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.000,00	38.833,00	97,1	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	38.833,00	97,1	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.763.000,00	3.763.296,00	100,0	27,0
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	19.000,00	19.230,00	101,2	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	3.744.000,00	3.744.066,00	100,0	26,8
4.	Višak prihoda i primitaka	5.950.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.063.000,00	13.944.690,00	69,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.776.640,00 kn ili 48,6%, primici od prodaje dionica i udjela u glavnici 3.744.066,00 kn ili 26,8% i prihodi po posebnim propisima 2.058.599,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.365.385,00 kn ili 9,8%.

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	9.727.000,00	9.222.507,00	94,8	5,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.458.800,00	2.432.536,00	98,9	14,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.700.000,00	3.403.465,00	92,0	19,9
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	66.000,00	58.481,00	88,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	984.000,00	862.465,00	87,6	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.368.000,00	2.142.569,00	90,5	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	282.000,00	339.950,00	120,5	2,0
1.3.	Financijski rashodi	137.000,00	133.985,00	97,8	0,8
1.4.	Subvencije	73.500,00	68.325,00	92,9	0,4
1.5.	Pomoći	775.000,00	656.179,00	84,7	3,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	775.000,00	656.179,00	84,7	3,8
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	716.000,00	699.813,00	97,7	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.866.700,00	1.828.204,00	97,9	10,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.620.900,00	1.592.894,00	98,3	9,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	140.000,00	139.766,00	99,8	0,8
1.7.2.	Izvanredni rashodi	55.800,00	47.031,00	84,3	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	50.000,00	42.032,00	84,1	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.808.000,00	7.385.653,00	75,3	43,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	8.148.000,00	6.015.720,00	73,8	35,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.660.000,00	1.369.933,00	82,5	8,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	528.000,00	523.257,00	99,1	3,1
Ukupno		20.063.000,00	17.131.417,00	85,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.186.727,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.063.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.131.417,00 kn, što je za 2.931.583,00 kn ili 14,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.186.727,00 kn, preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 5.950.377,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.763.650,00 kn.

Iznad plana za 57.950,00 kn ili 20,5% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.385.653,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode 3.403.465,00 kn ili 19,9%, zaposlene 2.432.536,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.909.763,00 kn i imaju udjel 22,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 65.141.568,00 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	43.246.889,00	49.621.632,00	114,7
2.	Financijska imovina	19.100.266,00	15.519.936,00	81,3
2.1.	Novčana sredstva	7.067.133,00	3.372.612,00	47,7
2.2.	Potraživanja	4.682.119,00	4.815.540,00	102,8
2.3.	Dani zajmovi	90.271,00	71.041,00	78,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.260.743,00	7.260.743,00	100,0
	Ukupno imovina	62.347.155,00	65.141.568,00	104,5
3.	Obveze	4.453.474,00	3.420.887,00	76,8
4.	Vlastiti izvori	57.893.681,00	61.720.681,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.347.155,00	65.141.568,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.353.703,00 kn, građevinskih objekta 40.196.240,00 kn, opreme 327.339,00 kn, prijevoznih sredstava 21.356,00 kn, knjiga 5.500,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 7.717.494,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.372.612,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.221.696,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 592.427,00 kn, druga potraživanja 1.417,00 kn, dane zajmove 71.041,00 kn, vrijednosne papire 60.756,00 kn te dionice i udjele u glavnici 7.199.987,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.057,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 407.325,00 kn i za primljene zajmove 2.810.505,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.063.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.131.417,00 kn, što je za 2.931.583,00 kn ili 14,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.186.727,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.950.377,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.763.650,00 kn.

Iznad plana za 57.950,00 kn ili 20,5% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-3

Krapina, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BUDINŠČINA 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 Budinščina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 20. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 11.190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.459.544,00 kn što je za 6.730.456,00 kn ili 60,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 106.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su manji za 893.559,00 kn ili 16,7%.

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	9.008.500,00	4.447.808,00	49,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.410.500,00	2.637.885,00	77,3	59,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.572.155,00	-	57,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.922,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		35.808,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	4.020.000,00	789.078,00	19,6	17,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		307.032,00	-	6,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		482.046,00	-	10,8
1.3.	Prihodi od imovine	464.000,00	455.280,00	98,1	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	5.211,00	52,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	454.000,00	450.069,00	99,1	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.063.000,00	553.671,00	52,1	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.500,00	1.650,00	30,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.057.500,00	552.021,00	52,2	12,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		531.310,00	-	11,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.711,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	51.000,00	11.894,00	23,3	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.000,00	2.345,00	3,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	2.345,00	6,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.010.000,00	9.391,00	0,5	0,2
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	10.000,00	9.391,00	93,9	0,2
3.2.	Primici od zaduživanja	2.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	106.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.190.000,00	4.459.544,00	39,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.572.155,00 kn ili 57,7%, pomoći 789.078,00 kn ili 17,7% i prihodi po posebnim propisima 552.021,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 546.290,00 kn ili 12,2%.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 2.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 4.020.000,00 kn, a ostvareni su 789.078,00 kn, što je za 3.230.922,00 kn ili 80,4% manje od plana, stoga se nalaže prihode i primitke proračuna realnije planirati.

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	5.515.000,00	4.121.394,00	74,7	83,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	436.700,00	403.159,00	92,3	8,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.302.600,00	2.260.351,00	68,4	45,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	36.600,00	17.170,00	46,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	688.000,00	483.855,00	70,3	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.229.500,00	1.468.442,00	65,9	29,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	348.500,00	290.884,00	83,5	5,9
1.3.	Financijski rashodi	12.500,00	5.067,00	40,5	0,1
1.4.	Subvencije	185.000,00	137.106,00	74,1	2,8
1.5.	Pomoći	539.000,00	406.960,00	75,5	8,2
1.5.1.	Tekuće pomoći		249.028,00	-	5,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		157.932,00	-	3,2
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	345.000,00	275.482,00	79,8	5,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	694.200,00	633.269,00	91,2	12,8
1.7.1.	Tekuće donacije	435.000,00	404.000,00	92,9	8,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	205.000,00	190.000,00	92,7	3,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	41.200,00	39.269,00	95,3	0,8
1.7.4.	Kapitalne pomoći	13.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.175.000,00	814.149,00	15,7	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	25.085,00	50,2	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	4.855.000,00	583.186,00	12,0	11,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	270.000,00	205.878,00	76,3	4,2
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	500.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.190.000,00	4.935.543,00	44,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		475.999,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.190.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.935.543,00 kn, što je za 6.254.457,00 kn ili 55,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 475.999,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 106.157,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 369.842,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 4.855.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 583.186,00 kn, što je za 4.271.814,00 kn ili 88,0% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.260.351,00 kn ili 45,8%, za nabavu nefinancijske imovine 814.149,00 kn ili 16,5%, druge rashode poslovanja 633.269,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.227.774,00 kn i imaju udjel 24,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.819.540,00 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	11.690.891,00	11.411.632,00	97,6
2.	Financijska imovina	6.633.302,00	6.407.908,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	389.233,00	106.868,00	27,5
2.2.	Potraživanja	1.482.087,00	1.548.449,00	104,5
2.3.	Dani zajmova	47.391,00	38.000,00	80,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.714.591,00	4.714.591,00	100,0
Ukupno imovina		18.324.193,00	17.819.540,00	97,2
3.	Obveze	323.274,00	531.396,00	164,4
4.	Vlastiti izvori	18.000.919,00	17.288.144,00	96,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.324.193,00	17.819.540,00	97,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.082.679,00 kn, građevinskih objekta 8.298.184,00 kn, opreme 192.098,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu imovinu 124.090,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 714.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 106.868,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.470.550,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 51.585,00 kn, druga potraživanja 26.314,00 kn, dane zajmove 38.000,00 kn, vrijednosne papire 6.891,00 kn te dionice i udjele u glavnici 4.707.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 338.640,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 192.756,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-4

Krapina, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DESINIĆ 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 Desinić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 20. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 4.847.323,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.002.025,00 kn što je za 845.298,00 kn ili 17,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.336.095,00 kn ili 21,6%.

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	4.841.323,00	3.998.839,00	82,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.973.323,00	2.056.409,00	104,2	51,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.901.333,00	-	47,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		71.138,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		83.932,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	2.310.000,00	1.336.061,00	57,8	33,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		89.261,00	-	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.246.800,00	-	31,2
1.3.	Prihodi od imovine	57.000,00	40.949,00	71,8	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	691,00	23,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	54.000,00	40.258,00	74,6	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	448.000,00	519.120,00	115,9	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	5.290,00	105,8	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	443.000,00	513.830,00	116,0	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		163.518,00	-	4,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		350.312,00	-	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	53.000,00	46.300,00	87,4	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	3.186,00	53,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	3.186,00	53,1	0,1
	Ukupno	4.847.323,00	4.002.025,00	82,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.901.333,00 kn ili 47,5%, pomoći 1.336.061,00 kn ili 33,4% i prihodi po posebnim propisima 513.830,00 kn ili 12,8%. Svi drugi prihodi iznose 250.801,00 kn ili 6,3%.

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	2.740.700,00	2.518.118,00	91,9	6,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	711.500,00	708.125,00	99,5	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.310.500,00	1.147.339,00	87,5	28,3
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	45.000,00	44.348,00	98,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	199.500,00	186.449,00	93,5	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.041.000,00	900.182,00	86,5	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	25.000,00	16.360,00	65,4	0,4
1.3.	Financijski rashodi	96.200,00	97.393,00	101,2	2,4
1.4.	Subvencije	54.000,00	50.230,00	93,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i Kućanstvima	208.000,00	190.860,00	91,8	4,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	360.500,00	324.171,00	89,9	8,0
1.6.1.	Tekuće donacije	335.500,00	301.873,00	90,0	7,4
1.6.2.	Izvanredni rashodi	25.000,00	22.298,00	89,2	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.591.500,00	1.533.345,00	96,3	37,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	24.000,00	6.396,00	26,7	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	1.502,500	1.462.374,00	97,3	36,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	65.000,00	64.575,00	99,3	1,6
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	515.123,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.847.323,00	4.051.463,00	83,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		49.438,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.847.323,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.051.463,00 kn, što je za 795.860,00 kn ili 16,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 49.438,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 515.123,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 564.561,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.533.345,00 kn ili 37,8%, za materijalne rashode 1.147.339,00 kn ili 28,3%, rashode za zaposlene 708.125,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 662.654,00 kn i imaju udjel 16,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.329.387,00 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	4.481.997,00	5.820.051,00	129,9
2.	Financijska imovina	562.956,00	509.336,00	90,5
2.1.	Novčana sredstva	26.882,00	6.749,00	25,1
2.2.	Potraživanja	240.975,00	286.974,00	119,1
2.3.	Dani zajmovi	295.099,00	215.613,00	73,1
	Ukupno imovina	5.044.933,00	6.329.387,00	125,5
3.	Obveze	1.344.503,00	1.323.809,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	3.700.430,00	5.005.578,00	135,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.044.933,00	6.329.387,00	125,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 668.634,00 kn, građevinskih objekta 5.111.624,00 kn i opreme 39.793,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.749,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 286.974,00 kn i dane zajmove 215.613,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.529,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 469.524,00 kn i obveze za primljene zajmove 666.756,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-5

Krapina, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ĐURMANEC 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 Đurmanec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 8.984.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.309.285,00 kn što je za 675.415,00 kn ili 7,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 146.035,00 kn ili 1,7%.

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	8.983.200,00	8.308.157,00	92,5	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	6705.200,00	6702.075,00	100,0	80,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.581.911,00	-	79,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		47.860,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		72.304,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.340.000,00	875.856,00	65,4	10,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		329.848,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		546.008,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	230.000,00	167.048,00	72,6	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.285,00	32,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	220.000,00	163.763,00	74,4	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	690.000,00	545.962,00	79,1	6,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	12.000,00	675,00	5,6	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	678.000,00	545.287,00	80,4	6,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		132.297,00	-	1,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		412.990,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	18.000,00	17.216,00	95,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.500,00	1.128,00	75,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.500,00	1.128,00	75,0	0,1
	Ukupno	8.984.700,00	8.309.285,00	92,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.581.911,00 kn ili 79,2%, pomoći 875.856,00 kn ili 10,5% i prihodi po posebnim propisima 545.287,00 kn ili 6,5%. Svi drugi prihodi iznose 306.231,00 kn ili 3,8%.

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	7.619.700,00	7.223.170,00	94,8	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	744.540,00	664.233,00	89,2	7,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.926.960,00	2.786.440,00	95,2	32,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	27.224,00	68,1	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	560.000,00	537.752,00	96,0	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.112.600,00	2.026.059,00	95,9	23,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	214.360,00	195.405,00	91,2	2,3
1.3.	Financijski rashodi	124.000,00	121.921,00	98,3	1,4
1.4.	Subvencije	58.500,00	49.981,00	85,4	0,6
1.5.	Pomoći	188.500,00	186.219,00	98,8	2,2
1.5.1.		188.500,00	186.219,00	98,8	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	521.000,00	501.172,00	96,2	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.056.200,00	2.913.204,00	95,3	34,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.317.200,00	1.281.758,00	97,3	15,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	42.000,00	37.000,00	88,1	0,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	2.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.695.000,00	1.594.446,00	94,1	18,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.365.000,00	1.336.199,00	97,9	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	75.000,00	74.462,00	99,3	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.290.000,00	1.261.737,00	97,8	14,7
	Ukupno	8.984.700,00	8.559.369,00	95,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		250.084,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.984.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.559.369,00 kn, što je za 425.331,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 250.084,00 kn, preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 134.125,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 115.959,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.913.204,00 kn ili 34,0%, za materijalne rashode 2.786.440,00 kn ili 32,6% i za nabavu nefinancijske imovine 1.336.199,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.523.526,00 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 17.389.896,00 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	16.248.705,00	16.113.743,00	99,2
2.	Financijska imovina	1.385.254,00	1.276.153,00	99,1
2.1.	Novčana sredstva	253.925,00	152.236,00	60,0
2.2.	Potraživanja	285.195,00	298.295,00	104,6
2.3.	Dani zajmovi	184.734,00	164.222,00	88,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	661.400,00	661.400,00	100,0
	Ukupno imovina	17.633.959,00	17.389.896,00	98,6
3.	Obveze	119.800,00	276.859,00	231,1
4.	Vlastiti izvori	17.514.159,00	17.113.037,00	97,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.633.959,00	17.389.896,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 220.299,00 kn, građevinskih objekta 15.591.858,00 kn, opreme 171.557,00 kn, umjetničkih djela 2.405,00 kn, ulaganja u računalne programe 7.365,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 120.259,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.236,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 297.872,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 423,00 kn, dane zajmove 164.222,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 661.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 276.859,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-6

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJA STUBICA 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 Gornja Stubica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 7.013.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.113.323,00 kn što je za 100.323,00 kn ili 1,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 30.043,00 kn ili 0,4%.

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	6.998.000,0	7.085.285,00	101,2	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	3.595.000,00	3.654.051,00	101,6	51,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.401.251,00	-	47,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		90.038,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		162.762,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	496.600,00	507.644,00	102,2	7,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		106.250,00	-	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		401.394,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	147.000,00	109.486,00	74,5	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	723,00	72,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	146.000,00	108.763,00	74,5	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	1.552.150,00	1.606.854,00	103,5	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	838.950,00	779.693,00	92,9	11,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	713.200,00	827.161,00	116,0	11,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		777.846,00	-	10,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		49.315,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.207.250,00	1.207.250,00	100,0	17,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	28.038,00	186,9	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	18.000,00	-	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	10.038,00	66,9	0,1
	Ukupno	7.013.000,00	7.113.323,00	101,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.401.251,00 kn ili 47,8%, drugi prihodi poslovanja 1.207.250,00 kn ili 17,0%, prihodi po posebnim propisima 827.161,00 kn ili 11,6% i administrativne pristojbe 779.693,00 kn ili 11,0%. Svi drugi prihodi iznose 897.968,00 kn ili 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	4.511.888,00	4.151.857,00	92,0	87,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	995.000,00	988.397,00	99,3	20,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.775.400,00	1.559.913,00	87,9	32,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	35.200,00	27.944,00	79,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	615.200,00	567.256,00	92,2	11,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	786.200,00	716.927,00	91,2	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	338.800,00	247.786,00	73,1	5,2
1.3.	Financijski rashodi	32.000,00	29.907,00	93,5	0,6
1.4.	Subvencije	60.000,00	36.880,00	61,5	0,8
1.5.	Naknade građanima i Kućanstvima	1.069.500,00	975.146,00	91,2	20,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	579.988,00	561.614,00	86,8	11,8
1.6.1.	Tekuće donacije	510.000,00	498.847,00	97,8	10,5
1.6.2.	Izvanredni rashodi	69.988,00	62.767,00	89,7	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	642.000,00	570.468,00	88,9	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	622.000,00	570.468,00	91,7	12,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	33.000,00	32.564,00	98,7	0,7
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.826.112,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.013.000,00	4.754.889,00	67,8	100,0
	Višak prihoda		2.358.434,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.013.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.754.889,00 kn, što je za 2.258.111,00 kn ili 32,2% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.358.434,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.826.112,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.559.913,00 kn ili 32,8%, rashode za zaposlene 988.397,00 kn ili 20,8%, naknade građanima i kućanstvima 975.146,00 kn ili 20,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 570.468,00 kn ili 12,0%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 660.965,00 kn i imaju udjel 13,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.389.631,00 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	26.569.294,00	32.210.107,00	121,2
2.	Financijska imovina	3.348.102,00	3.179.524,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	478.914,00	349.892,00	73,1
2.2.	Potraživanja	2.423.657,00	2.822.452,00	116,5
2.3.	Dani zajmovi	20.000,00	7.180,00	35,9
	Ukupno imovina	29.917.396,00	35.389.631,00	118,3
3.	Obveze	2.348.469,00	1.092.870,00	46,5
4.	Vlastiti izvori	27.568.927,00	34.296.761,00	124,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.917.396,00	35.389.631,00	118,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.504.266,00 kn, građevinskih objekta 30.118.518,00 kn, opreme 418.568,00 kn i prijevoznih sredstava 168.755,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 349.892,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.424.959,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 397.493,00 kn i dane zajmove 7.180,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 652.466,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 356.464,00 kn i obveze za primljene zajmove 83.940,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HRAŠĆINA 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 Hrašćina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.022.143,00 kn što je za 477.857,00 kn ili 19,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 278.254,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 847.185,00 kn ili 29,5%.

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	2.211.882,00	2.012.279,00	91,0	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.080.600,00	1.027.424,00	95,1	50,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		972.927,00	-	48,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		32.179,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		22.318,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	695.060,00	616.214,00	88,7	30,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.700,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		610.514,00	-	30,2
1.3.	Prihodi od imovine	45.740,00	39.551,00	86,5	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.040,00	5.037,00	99,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	40.700,00	34.514,00	84,8	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	252.482,00	238.420,00	94,4	11,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	0,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	251.482,00	238.420,00	94,8	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		190.006,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		48.414,00	-	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	138.000,00	90.670,00	65,7	4,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.172,00	2.172,00	100,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.172,00	2.172,00	100,0	0,1
3.	Primljene otplate danih zajmova	7.692,00	7.692,00	100,0	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka	278.254,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.500.000,00	2.022.143,00	80,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 972.927,00 kn ili 48,1%, pomoći 616.214,00 kn ili 30,5% i prihodi po posebnim propisima 238.420,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 194.582,00 kn ili 9,6%.

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	2.139.980,00	1.939.775,00	90,6	85,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	359.220,00	357.837,00	99,6	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	1513.660,00	1.355.147,00	89,5	59,4
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	32.500,00	30.635,00	94,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	274.660,00	240.984,00	87,7	10,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.053.400,00	949.027,00	90,1	41,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	153.100,00	134.501,00	87,9	5,9
1.3.	Financijski rashodi	10.600,00	9.755,00	92,0	0,4
1.4.	Subvencije	40.000,00	34.484,00	86,2	1,5
1.5.	Pomoći	15.000,00	8.610,00	57,4	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	8.610,00	57,4	0,4
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	69.000,00	54.642,00	79,2	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	132.500,00	119.300,00	90,0	5,2
1.7.1.	Tekuće donacije	122.500,00	117.000,00	95,5	5,1
1.7.2.	Izvanredni rashodi	10.000,00	2.300,00	23,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	352.020,00	341.214,00	96,9	15,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	352.020,00	341.214,00	96,9	15,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.000,00	0,00	-	-
Ukupno		2.500.000,00	2.280.989,00	91,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			258.846,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.280.989,00 kn, što je za 219.011,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 258.846,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 278.254,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.408,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.355.147,00 kn ili 59,4%, rashode za zaposlene 357.837,00 kn ili 15,7% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 341.214,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 226.791,00 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 10.567.006,00 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	10.509.337,00	9.734.037,00	92,6
2.	Financijska imovina	1.376.777,00	832.969,00	60,5
2.1.	Novčana sredstva	737.759,00	355.965,00	48,2
2.2.	Potraživanja	631.018,00	476.696,00	75,5
2.3.	Dani zajmovi	8.000,00	308,00	3,9
	Ukupno imovina	11.886.114,00	10.567.006,00	88,9
3.	Obveze	379.982,00	257.097,00	67,7
4.	Vlastiti izvori	11.506.132,00	10.309.909,00	89,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.886.114,00	10.567.006,00	88,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 429.278,00 kn, građevinskih objekta 7.683.404,00 kn, opreme 14.158,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 1.607.197,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 355.965,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 476.696,00 kn i dane zajmove 308,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.667,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 17.430,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HUM NA SUTLI 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 Hum na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

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 proračuna planirani su u iznosu 16.149.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.145.509,00 kn što je za 5.003.591,00 kn ili 31,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.507,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 423.195,00 kn ili 3,9%.

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	11.254.493,00	9.709.522,00	86,3	87,1
1.1.	Prihodi od poreza	7.476.493,00	7.118.774,00	95,2	63,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.882.330,00	-	61,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		80.197,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		156.247,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.100.000,00	530.150,00	48,2	4,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		350.150,00	-	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		180.000,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	105.000,00	90.745,00	86,4	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.038,00	60,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	100.000,00	87.707,00	87,7	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.573.000,00	1.969.853,00	76,6	17,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	429,00	21,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.571.000,00	1.969.424,00	76,6	17,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.789.826,00	-	16,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		179.598,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	815.100,00	1.435.987,00	176,2	12,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	815.100,00	1.435.987,00	176,2	12,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.000.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda	79.507,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.149.100,00	11.145.509,00	69,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.882.330,00 kn ili 61,8%, prihodi po posebnim propisima 1.969.424,00,00 kn ili 17,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.435.987,00 kn ili 12,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 857.768,00 kn ili 7,6%.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 1.100.000,00 kn, a ostvareni 530.150,00 kn, što je za 569.850,00 kn ili 51,8% manje od plana, stoga se nalaže prihode i primitke proračuna realnije planirati.

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	10.278.317,00	9.339.035,00	90,9	88,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.164.000,00	2.135.712,00	98,7	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.708.317,00	3.667.546,00	98,9	34,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.500,00	135.118,00	98,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	597.000,00	582.253,00	97,5	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.723.000,00	2.709.998,00	99,5	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	250.817,00	240.177,00	95,8	2,2
1.3.	Financijski rashodi	155.500,00	134.336,00	86,4	1,3
1.4.	Subvencije	300.000,00	256.642,00	85,5	2,4
1.5.	Pomoći	169.000,00	144.891,00	85,7	1,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		141.266,00	-	1,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.625,00	-	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.343.000,00	1.222.646,00	91,0	11,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.438.500,00	1.777.262,00	72,9	16,8
1.7.1.	Tekuće donacije	920.500,00	888.954,00	96,6	8,4
1.7.2.	Izvanredni rashodi	25.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.493.000,00	888.308,00	59,5	8,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.210.783,00	610.453,00	11,7	5,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	84.713,00	45,8	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.985.783,00	485.740,00	9,7	4,6
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	40.000,00	40.000,00	100,0	0,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	660.000,00	619.437,00	93,9	5,9
Ukupno		16.149.100,00	10.568.925,00	65,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			576.584,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.149.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.568.925,00 kn, što je za 5.580.175,00 kn ili 34,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 576.584,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 79.507,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 656.091,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 4.985.783,00 kn, a izvršeni su u iznosu 485.740,00 kn, što je za 4.500.043,00 kn ili 90,3% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.667.546,00 kn ili 34,7%, rashode za zaposlene 2.135.712,00 kn ili 20,2% i druge rashode poslovanja 1.777.262,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.988.405,00 kn i imaju udjel 28,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.410.931,00 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	34.279.495,00	31.486.068,00	91,9
2.	Financijska imovina	5.776.160,00	5.924.863,00	102,6
2.1.	Novčana sredstva	412.381,00	776.637,00	188,3
2.2.	Potraživanja	836.705,00	681.152,00	81,4
2.3.	Dani zajmovi	664.521,00	604.521,00	91,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.862.553,00	3.862.553,00	100,0
	Ukupno imovina	40.055.655,00	37.410.931,00	93,4
3.	Obveze	2.996.242,00	2.164.466,00	72,2
4.	Vlastiti izvori	37.059.413,00	35.246.465,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.055.655,00	37.410.931,00	93,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.653.089,00 kn, građevinskih objekta 12.257.062,00 kn, opreme 89.377,00 kn, knjiga 1.193.703,00 ulaganja u računalne programe 8.997,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 15.283.840,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 776.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 645.057,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 36.095,00 kn, dane zajmove 604.521,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.862.553,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.546,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.043.920,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-9

Krapina, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JESENJE 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 Jesenje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 5.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.186.531,00 kn što je za 463.469,00 kn ili 8,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 745.905,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 75.402,00 kn ili 1,5%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.904.095,00	5.186.531,00	105,8	100,00
1.1.	Prihodi od poreza	1.648.850,00	1.694.627,00	102,8	32,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.663.113,00	-	32,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.139,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		14.375,00		0,3
1.2.	Pomoći	1.740.000,00	1.863.429,00	107,1	35,9
1.2.1	Tekuće pomoći		1.565.664,00	-	30,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		297.765,00	-	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	549.495,00	519.857,00	94,6	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.426,00	68,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	544.495,00	516.431,00	94,8	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	965.750,00	1.108.618,00	114,8	21,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.300,00	4.039,00	93,9	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	961.450,00	1.104.579,00	114,9	21,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		0,00	-	-
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.104.579,00	-	21,3
2.	Višak prihoda	745.905,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.650.000,00	5.186.531,00	91,8	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.863.429,00 kn ili 35,9%, poreza i prireza na dohodak 1.663.113,00 kn ili 32,1%, i prihodi po posebnim propisima 1.104.579,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi iznose 555.410,00 kn ili 10,6%.

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	4.032.500,00	3.574.179,00	88,6	72,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	263.900,00	219.256,00	83,1	4,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.868.840,00	1.638.754,00	87,7	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.600,00	8.252,00	46,9	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	194.500,00	190.821,00	98,1	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.406.500,00	1.228.001,00	87,3	24,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	250.240,00	211.680,00	84,6	4,3
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	4.867,00	88,5	0,1
1.4.	Subvencije	28.000,00	25.337,00	90,5	0,5
1.5.	Pomoći	612.010,00	604.876,00	98,8	12,2
1.5.1.	Tekuće pomoći		172.410,00	-	3,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći		432.466,00	-	8,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	534.000,00	408.169,00	76,4	8,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	720.250,00	672.920,00	93,4	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	500.250,00	491.771,00	98,3	9,9
1.7.2.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	200.000,00	181.149,00	90,6	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.617.500,00	1.383.447,00	85,5	27,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	90.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.527.500,00	1.383.447,00	90,6	27,9
Ukupno		5.650.000,00	4.957.626,00	87,7	100,00
Višak prihoda			228.905,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.957.626,00 kn, što je za 692.374,00 kn ili 12,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 228.905,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 745.905,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 974.810,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.638.754,00 kn ili 33,1%, za nabavu nefinancijske imovine 1.383.447,00 kn ili 27,9%, druge rashode poslovanja 672.920,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.262.505,00 kn i imaju udjel 25,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.899.539,00 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	15.210.410,00	15.923.051,00	104,7
2.	Financijska imovina	1.986.665,00	1.976.488,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	745.905,00	974.810,00	130,7
2.2.	Potraživanja	1.034.941,00	795.859,00	76,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	205.819,00	205.819,00	100,0
	Ukupno imovina	17.197.075,00	17.899.539,00	104,1
3.	Vlastiti izvori	17.197.075,00	17.899.539,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.197.075,00	17.899.539,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 118.000,00 kn, građevinskih objekta 14.806.084,00 kn, opreme 130.983,00 kn, prijevoznih sredstava 37.524,00 kn, ulaganja u računalne programe 15.916,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 814.544,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 974.810,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 795.859,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 205.819,00 kn.

Obveze nisu iskazane.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-11

Krapina, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KONJŠČINA 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 Konjščina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 9.807.003,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.513.475,00 kn, što je za 293.528,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 1.023.591,00 kn ili 12,1%.

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	9.676.863,00	9.386.560,00	97,0	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	5.117.000,00	4.942.141,00	96,6	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.221.508,00	-	44,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		538.916,00	-	5,7
1.1.3.	Općinski porezi		181.717,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	3.078.753,00	3.129.643,00	101,7	32,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		40.700,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.088.943,00	-	32,5
1.3.	Prihodi od imovine	380.500,00	358.534,00	94,2	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.500,00	9.367,00	81,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	369.000,00	349.167,00	94,6	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	896.610,00	799.870,00	89,2	8,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	57.200,00	49.596,00	86,7	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	839.410,00	750.274,00	89,4	7,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		712.754,00	-	7,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		37.520,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	204.000,00	156.372,00	76,7	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	114.884,00	111.659,00	97,2	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	46.510,00	46.510,00	100,0	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	68.374,00	65.149,00	95,3	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.256,00	15.256,00	100,0	0,2
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	15.256,00	15.256,00	100,0	0,2
	Ukupno	9.807.003,00	9.513.475,00	97,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.221.508,00 kn ili 44,4%, pomoći 3.129.643,00 kn ili 32,9% i prihodi po posebnim propisima 750.274,00 kn ili 7,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.412.050,00 kn ili 14,8%.

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	5.083.503,00	4.922.571,00	96,8	51,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.644.444,00	1.644.004,00	100,0	17,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.171.180,00	2.103,859,00	96,9	22,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.870,00	1.639,00	42,4	0,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	602.850,00	578.396,00	95,5	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.237.160,00	1.196.788,00	96,7	12,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	327.300,00	327.036,00	99,9	3,4
1.3.	Financijski rashodi	22.200,00	13.982,00	63,0	0,1
1.4.	Subvencije	71.300,00	65.639,00	92,1	0,7
1.5.	Pomoći	190.579,00	195.799,00	102,7	2,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		195.799,00	-	2,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	348.400,00	342.883,00	98,4	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	635.400,00	556.405,00	87,6	5,8
1.7.1.	Tekuće donacije	525.400,00	458.954,00	87,4	4,8
1.7.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	30.483,00	101,6	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	80.000,00	66.968,00	83,7	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.723.500,00	4.598.283,00	97,3	48,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	470.000,00	456.852,00	97,2	4,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.253.500,00	4.141.431,00	97,4	43,5
	Ukupno	9.807.003,00	9.520.854,00	97,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		7.379,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.807.003,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.520.854,00 kn, što je za 286.149,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.379,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.824.064,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.831.443,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.598.283,00 kn ili 48,3%, materijalne rashode 2.103,859,00 kn ili 22,1%, za druge rashode poslovanja 556.405,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.262.307,00 kn i imaju udjel 23,8%.

Neznatno iznad plana za 5.603,00 kn izvršeni su rashodi za pomoći i izvanredni rashodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.495.729,00 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	35.602.451,00	39.223.076,00	110,2
2.	Financijska imovina	21.597.565,00	21.272.653,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	104.349,00	35.717,00	34,2
2.2.	Potraživanja	3.666.104,00	3.425.033,00	93,4
2.3.	Dani zajmovi	114.514,00	99.258,00	86,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.633.380,00	17.635.129,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	79.218,00	77.516,00	97,9
Ukupno imovina		57.200.016,00	60.495.729,00	105,8
3.	Obveze	1.998.537,00	1.933.748,00	96,8
4.	Vlastiti izvori	55.201.479,00	58.561.981,00	106,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		57.200.016,00	60.495.729,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.084.217,00 kn, građevinskih objekta 14.816.837,00 kn, opreme 40.487,00 kn, prijevoznih sredstava 21.431,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 758.809,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 18.501.295,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.730.517,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.689.442,00 kn, druga potraživanja 5.074,00 kn, dani zajmovi 99.258,00 kn, vrijednosne papire 163.629,00 kn, dionice i udjele u glavnici 17.471.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 77.516,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 439.536,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.494.212,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI

Krapina, srpanj 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 Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0253

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRALJEVEC NA SUTLI 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 Kraljevec na Sutli (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 30. svibnja do 22. srpnja 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, 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Ima status područja od posebne državne skrbi treće skupine prema odredbama Zakona o područjima od posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 825 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Hrelja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.442.783,00 kn, što je za 1.583.760,00 kn ili 31,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu (5.383.439,00 kn) ostvareni su u manjem iznosu za 1.940.656,00 kn ili 36,1%.

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	4.046.050,00	3.413.553,00	84,4	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.226.050,00	2.740.480,00	84,9	79,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.605.559,00	-	75,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.039,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		66.882,00	.	1,9
1.2.	Pomoći	550.000,00	431.991,00	78,5	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		329.243,00	-	9,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		102.748,00	-	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	42.700,00	33.447,00	78,3	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	4.999,00	90,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	37.200,00	28.448,00	76,5	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	205.700,00	194.635,00	94,6	5,7
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	300,00	93,00	31,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	205.400,00	194.542,00	94,7	5,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		173.815,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.727,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	21.600,00	13.000,00	60,2	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000,00	29.230,00	97,4	0,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	30.000,00	29.230,00	97,4	0,8
3.	Višak prihoda i primitaka	950.493,00	-	-	-
	Ukupno	5.026.543,00	3.442.783,00	68,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.605.559,00 kn ili 75,7%, pomoći 431.991,00 ili 12,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 173.815,00 kn ili 5,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 231.418,00 kn ili 6,7%. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu, koncesije, grobnu naknadu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 515.871,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 15,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 515.762,00 kn, a na žiro računu se nalazi 109,00 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	4.405.543,00	3.912.835,00	88,8	90,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	413.900,00	414.770,00	100,2	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.862.000,00	1.463.716,00	78,6	33,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.000,00	36.976,00	71,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	383.000,00	360.650,00	94,2	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.264.000,00	920.166,00	72,8	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	163.000,00	145.924,00	89,5	3,4
1.3.	Financijski rashodi	44.250,00	28.231,00	63,8	0,7
1.4.	Subvencije	236.500,00	212.118,00	89,7	4,9
1.5.	Pomoći	666.100,00	618.429,00	92,8	14,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	666.100,00	618.429,00	92,8	14,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	492.000,00	559.200,00	113,7	13,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	690.793,00	616.371,00	89,2	14,3
1.7.1.	Tekuće donacije	671.000,00	616.371,00	91,9	14,3
1.7.2.	Izvanredni rashodi	10.793,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	9.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	530.000,00	311.117,00	58,7	7,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	102.000,00	10.455,00	10,3	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	148.000,00	130.077,00	87,9	3,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	280.000,00	170.585,00	60,9	3,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	91.000,00	90.430,00	99,4	2,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	91.000,00	90.430,00	99,4	2,1
Ukupno		5.026.543,00	4.314.382,00	85,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			871.599,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.314.382,00 kn, što je za 712.161,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.463.716,00 kn s udjelom 33,9% u ukupno izvršenim rashodima. Slijede rashodi za pomoći u iznosu 618.429,00 kn s udjelom 14,3%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 616.371,00,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.615.866,00 kn i imaju udjel 37,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.248.038,00kn.

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	7.250.931,00	7.052.556,00	97,3
2.	Financijska imovina	4.090.713,00	3.195.482,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	1.107.858,00	212.163,00	19,2
2.2.	Potraživanja	213.589,00	243.283,00	113,9
2.3.	Dani zajmovi	67.275,00	38.045,00	56,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.701.991,00	2.701.991,0	100,0
	Ukupno imovina	11.341.644,00	10.248.038,00	90,4
3.	Obveze	449.450,00	335.831,00	74,7
4.	Vlastiti izvori	10.892.194,00	9.912.207,00	91,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.341.644,00	10.248.038,00	90,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 351.703,00 kn, građevinskih objekata 5.450.231,00 kn (ceste 4.017.711,00 kn, javne rasvjete 517.300,00 kn, upravne zgrade 442.742,00 kn, mosta 255.000,00 kn, mrtvačnice 174.978,00 kn, plinovoda 42.500,00 kn), opreme 75.454,00 kn, višegodišnjih nasada 307.150,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 111.867,00 kn, te nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti – ambulanta) 756.151,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 212.163,00 kn, dane zajmove 38.045,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.701.991,00 kn, te potraživanja 243.283,00 kn (za prihode poslovanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 131.635,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.250,00 kn, te za primljene zajmove 202.946,00 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 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 načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su 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 evidentiranje potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje plana nabave, nabavu roba i radova, te postupanje i zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
- Plan nabave roba, radova i usluga je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Ustupanje radova (ugradnja stolarije na zgradi ambulante, radovi na izvođenju centralnog grijanja na zgradi Općine) i nabava roba (uredski materijal), nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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 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, 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 financijskoj 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

U svom očitovanju obrazlaže da nemaju stručne kadrove koji bi kvalitetno obavili navedene poslove, te da će krenuti s izradom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.442.783,00 kn, što je za 1.583.760,00 kn ili 31,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 243.283,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.694,00 kn ili 13,9%. Odnose na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 111.561,00 kn, za grobnu naknadu 46.085,00 kn, komunalnu naknadu 39.081,00 kn, porez na potrošnju 24.645,00 kn, porez na kuće na odmor 10.077,00 kn, od prodaje grobnih mjesta 7.500,00 kn te porez na reklame 4.334,00 kn. Za naplatu općinskih poreza (150.617,00 kn) mjere naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos i grobna naknada) u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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 nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju obrazlaže da je 214 opomena dužnicima poslala u travnju 2010., a 353 u studenom 2010., da je izvršila javnu objavu dužnika na oglasnoj ploči u Općini, te da je tijekom godine poslala posljednje opomene pred ovrhu, koje su imale slab učinak, kao i redovite opomene. Osim toga obrazlaže da su tijekom godine dužnike kontaktirali telefonom ili ih usmeno poticali da plate dug. Navodi da su tijekom svibnja za sve dužnike poslali zahtjeve Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje za dobivanje podataka o statusu dužnika, a iz odgovora je vidljivo da se radi o osobama koje imaju status umirovljenika, zaposlenicima koji rade a ne primaju plaću, zaposlenicima koji primaju minimalnu plaću, a veliki broj zaposlenika je dobio otkaz. Općina navodi da se prema odredbama Općeg poreznog zakona ne može provesti ovrha na plaći nižoj od minimalne prosječne plaće u Republici Hrvatskoj, poljoprivrednicima na poljoprivrednim strojevima, stoci i stočnoj hrani, a fizičkim osobama ne mogu se plijeniti stvari potrebne za život, dok je mjera predbilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnim knjigama skupa, a pojedinačni dugovi mali, te kratkoročno ne donosi rezultate (samo u slučaju prodaje nekretnine).*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.026.543,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.314.382,00 kn, što je za 712.161,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 307.162,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 173.435,00 kn, zimska služba 93.460,00 kn, održavanje javne rasvjete 40.267,00 kn).

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (40.267,00 kn) i zimske službe (93.460,00 kn) povjereni su fizičkoj odnosno pravnoj osobi bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, bez prethodno provedenih postupaka prikupljanja ponuda, te bez odluka općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. 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. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina je u razdoblju od 2004. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u svom suvlasništvu u iznosu 320.059,00 kn (za izgradnju vodovoda) s kojim nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 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 obavljanje komunalne djelatnosti zimske službe i održavanje javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti i uređivanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim s društvom za distribuciju vode u vezi ulaganja u vodovodnu infrastrukturu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 311.117,00 kn i za nabavu materijalnih rashoda 502.451,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na adaptaciji krovišta zgrade Općine u iznosu 138.593,00 kn, od čega građevinski materijal 59.441,00 kn i usluga tesarskih i krovopokrivačkih radova 79.152,00 kn, (proračunom i planom nabave investicija je planirana u vrijednosti 175.000,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenoj vrijednosti (i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjenom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave, niti s odredbama članka 128. spomenutog Zakona kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Zapisnik o primopredaji radova na adaptaciji krovišta zgrade nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova na uređenju krovišta zgrade pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi, te sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja 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 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 243.283,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (40.267,00 kn) i zimske službe (93.460,00 kn) nisu povjerene izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. i u ranijem razdoblju Općina je prenijela sredstva trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel, u iznosu 320.059,00 kn, a za izgrađenu imovinu nije uredila imovinsko - pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)
 - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na adaptaciji krovništva zgrade Općine u iznosu 138.593,00 kn (građevinski materijal 59.441,00 kn, usluga tesarskih i krovopokrivačkih radova 79.152,00 kn). (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 825 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Antun Hrelja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.442.783,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.314.382,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 871.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 950.493,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.605.559,00 kn ili 75,7%, pomoći 431.991,00 ili 12,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 173.815,00 kn ili 5,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 515.871,00 kn i čine 15,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 515.762,00 kn, na žiro računu se nalazi 109,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 243.283,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.694,00 kn ili 13,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na tvrtku 111.561,00 kn ili 45,9%, grobnu naknadu 46.085,00 ili 19,0% i komunalnu naknadu 39.081,00 kn ili 16,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 92.666,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 38.045,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje primljenih zajmova iznosi 202.946,00 kn, a odnosi se na kredit županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže. Općina nije izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 132.885,00 kn i čine 3,9% ukupno ostvarenih prihoda 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 1.463.716,00 kn s udjelom 33,9%, pomoći 618.429,00 kn s udjelom 14,3%, te drugi rashodi poslovanja 616.371,00 kn s udjelom 14,3% u ukupno izvršenim rashodima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimske službe nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uredila odnose s trgovačkim društvom u svom suvlasništvu za izgrađenu vodovodnu mrežu u vrijednosti 320.059,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na adaptaciji krovništva zgrade Općine (138.593,00 kn). Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Općina nije postupila prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-12

Krapina, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRAPINSKE TOPLICE 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 Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 12.763.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.925.959,00 kn što je za 1.837.541,00 kn ili 14,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 436.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.370.551,00 kn ili 11,1%.

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	12.320.500,00	10.919.827,00	88,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	10.195.500,00	9.184.516,00	90,1	84,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.467.004,00	-	77,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		341.481,00	-	3,2
1.1.3.	Općinski porezi		376.031,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	245.000,00	221.600,00	90,4	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		36.600,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		185.000,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	138.000,00	82.747,00	60,0	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.000,00	7.170,00	39,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	120.000,00	75.577,00	63,0	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	1.490.000,00	1.212.950,00	81,4	11,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	69.000,00	65.016,00	94,2	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.421.000,00	1.147.934,00	80,8	10,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.071.268,00	-	9,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		76.666,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	252.000,00	218.014,00	86,5	2,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.000,00	6.132,00	87,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.000,00	6.132,00	87,6	0,1
3.	Višak prihoda	436.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.763.500,00	10.925.959,00	85,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.467.004,00 kn ili 77,5%, prihodi po posebnim propisima 1.147.934,00 kn ili 10,5% i pomoći 221.600,00 kn ili 2,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.089.421,00 kn ili 10,0%.

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	9.440.100,00	8.737.401,00	92,6	80,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.459.200,00	2.403.226,00	97,7	22,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.911.600,00	3.671.577,00	93,9	33,6
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	93.600,00	91.586,00	97,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	1.017.800,00	996.242,00	97,9	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.427.100,00	2.295.056,00	94,6	21,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	373.100,00	288.693,00	77,4	2,6
1.3.	Financijski rashodi	105.000,00	101.195,00	96,4	0,9
1.4.	Subvencije	58.700,00	53.085,00	90,4	0,5
1.5.	Naknade građanima i Kućanstvima	717.200,00	661.867,00	92,3	6,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.188.400,00	1.846.451,00	84,4	16,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.410.000,00	1.316.599,00	93,4	12,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	48.400,00	48.429,00	100,1	0,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	730.000,00	481.423,00	65,9	4,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.933.400,00	1.789.431,00	61,00	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	364.000,00	363.991,00	100,0	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	2.569.400,00	1.425.440,00	55,5	13,1
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	390.000,00	390.303,00	100,1	3,6
Ukupno		12.763.500,00	10.917.135,00	85,5	100,0
Višak prihoda			8.824,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.763.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.917.135,00 kn, što je za 1.846.365,00,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 8.824,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 435.279,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 444.103,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.671.577,00 kn ili 33,6%, drugi rashodi poslovanja 1.846.451,00 kn ili 16,9% i za nabavu nefinancijske imovine 1.789.431,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.609.676,00 kn i imaju udjel 33,1%.

Neznatno iznad plana za 29,00 kn izvršeni su izvanredni rashodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.482.325,00 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	33.024.984,00	33.575.001,00	101,7
2.	Financijska imovina	5.317.881,00	3.907.324,00	73,5
2.1.	Novčana sredstva	262.122,00	709.033,00	270,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.700.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	2.335.772,00	2.189.104,00	93,7
2.4.	Dani zajmovi	1.787,00	1.787,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.018.200,00	1.007.400,00	98,9
Ukupno imovina		38.342.865,00	37.482.325,00	97,8
3.	Obveze	2.621.237,00	977.811,00	37,3
4.	Vlastiti izvori	35.721.628,00	36.504.514,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.342.865,00	37.482.325,00	97,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.534.537,00 kn, građevinskih objekata 28.506.984,00 kn, opreme 991.439,00 kn, prijevoznih sredstava 47.607,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 501.248,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 993.186,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 709.033,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.187.366,00 kn, druga potraživanja 1.738,00 kn, dane zajmove 1.787,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.007.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.959,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 179.709,00 kn i obveze za primljene zajmove 711.143,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-13

Krapina, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KUMROVEC 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 Kumrovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 3.057.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.729.458,00 kn što je za 327.542,00 kn ili 10,7 manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 632.000,00 kn ili 18,8%.

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	3.048.000,00	2.712.356,00	89,0	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.764.000,00	1.602.449,00	90,8	58,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.488.018,00	-	54,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		47.392,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		67.039,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	524.000,00	516.676,00	98,6	18,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		148.214,00	-	5,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		368.462,00	-	13,5
1.3.	Prihodi od imovine	92.500,00	95.135,00	102,8	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	2.568,00	73,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	89.000,00	92.567,00	104,0	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	667.500,00	498.096,00	74,6	18,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.000,00	15.354,00	48,0	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	635.500,00	482.742,00	76,0	17,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		474.426,00	-	17,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		8.316,00	-	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.000,00	17.102,00	190,0	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.000,00	17.102,00	190,0	0,6
	Ukupno	3.057.000,00	2.729.458,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.488.018,00 kn ili 54,5%, pomoći 516.676,00 kn ili 18,9% i prihodi po posebnim propisima 482.096,00 kn ili 17,7%. Svi drugi prihodi iznose 242.668,00 kn ili 8,9%.

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	2.623.700,00	2.273.273,00	86,6	86,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	673.300,00	635.249,00	94,3	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.187.900,00	1.051.469,00	88,5	39,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	43.000,00	37.532,00	87,3	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	287.700,00	236.875,00	82,3	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	627.200,00	560.862,00	89,4	21,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	230.000,00	216.200,00	94,0	8,2
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	21.397,00	89,2	0,8
1.4.	Subvencije	68.000,00	15.906,00	23,4	0,6
1.5.	Pomoći	208.500,00	152.904,00	73,3	5,8
1.5.1.	Tekuće pomoći		57.904,00	-	2,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći		95.000,00	-	3,6
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	187.000,00	158.051,00	84,5	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	275.000,00	238.297,00	86,7	9,0
1.7.1.	Tekuće donacije	245.000,00	216.157,00	88,2	8,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	22.140,00	73,8	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	358.300,00	292.687,00	81,7	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	358.300,00	292.687,00	81,7	11,1
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	75.000,00	73.820,00	98,4	2,8
	Ukupno	3.057.000,00	2.639.780,00	86,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		89.678,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.057.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.639.780,00 kn, što je za 417.220,00 kn ili 13,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 89.678,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 329.102,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 239.424,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.051.469,00 kn ili 39,8%, za nabavu nefinancijske imovine 292.687,00 kn ili 11,1%, druge rashode poslovanja 238.297,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.057.327,00 kn i imaju udjel 40,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.813.289,00 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	11.219.305,00	11.426.239,00	101,8
2.	Financijska imovina	3.282.007,00	3.387.050,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	99.499,00	166.241,00	167,1
2.2.	Potraživanja	260.055,00	298.356,00	114,7
2.3.	Dani zajmovi	41.962,00	41.962,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.880.491,00	2.880.491,00	100,0
	Ukupno imovina	14.501.312,00	14.813.289,00	102,2
3.	Obveze	658.651,00	545.093,00	82,8
4.	Vlastiti izvori	13.842.661,00	14.268.196,00	103,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.501.312,00	14.813.289,00	102,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 388.364,00 kn, građevinskih objekta 2.086.951,00 kn, opreme 38.401,00 kn, prijevoznih sredstava 45.000,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 8.867.523,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 166.241,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 274.522,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 23.834,00 kn, dane zajmove 41.962,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.880.491,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 259.215,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 121.144,00 kn, te obveze za primljene zajmove 164.734,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-10

Krapina, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOBOR 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 Lobor (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 6.527.806,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.766.692,00 kn što je za 761.114,00 kn ili 11,7 manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 2.099.577,00 kn ili 26,7%.

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	6.522.875,00	5.761.923,00	88,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.478.830,00	3.489.328,00	100,3	60,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.290.087,00	-	57,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		155.301,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		43.940,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	2.516.730,00	1.835.660,00	72,9	31,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.685.660,00	-	29,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	59.863,00	46.368,00	77,5	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	239,00	239,00	100,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	59.624,00	46.129,00	77,4	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	314.457,00	248.822,00	79,1	4,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	1.993,00	39,9	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	309.457,00	246.829,00	79,8	4,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		228.845,00	-	4,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		17.984,00	-	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	152.995,00	141.745,00	92,6	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.931,00	4.769,00	96,7	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.931,00	4.769,00	96,7	0,1
	Ukupno	6.527.806,00	5.766.692,00	88,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 3.290.087,00 kn ili 57,1%, pomoći 1.835.660,00 kn ili 31,8% i prihodi po posebnim propisima 246.829,00 kn ili 4,3%. Svi drugi prihodi iznose 394.116,00 kn ili 6,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.929.701,00	4.747.287,00	96,3	75,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	519.032,00	517.926,00	99,8	8,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.152.686,00	2.054.036,00	95,4	32,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.664,00	69.885,00	94,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	444.233,00	455.076,00	102,4	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.218.941,00	1.137.552,00	93,3	18,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	415.848,00	391.523,00	94,2	6,2
1.3.	Financijski rashodi	181.210,00	176.893,00	97,6	2,8
1.4.	Subvencije	30.800,00	31.487,00	102,2	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.206.138,00	1.239.515,00	102,8	19,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	839.835,00	727.430,00	86,6	11,6
1.6.1.	Tekuće donacije	712.177,00	599.982,00	84,2	9,5
1.6.2.	Rashodi iz proteklih godina	117.658,00	117.658,00	100,0	1,9
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	9.790,00	97,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.598.105,00	1.542.239,00	96,5	24,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	445.775,00	445.775,00	100,0	7,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.152.330,00	1.096.464,00	95,2	17,4
Ukupno		6.527.806,00	6.289.526,00	96,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			522.834,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.527.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.289.526,00 kn, što je za 238.280,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 522.834,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.428.106,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.950.940,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Iznad plana za 44.907,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, za subvencije i za naknade građanima i kućanstvima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.054.036,00 kn ili 32,7%, za nabavu nefinancijske imovine 1.542.239,00 kn ili 24,5%, te naknade građanima i kućanstvima 1.239.515,00 kn ili 19,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.453.736,00 kn i imaju udjel 23,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.933.258,00 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	27.834.507,00	28.853.819,00	103,7
2.	Financijska imovina	3.012.862,00	3.079.439,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	20.656,00	25.455,00	123,2
2.2.	Potraživanja	383.906,00	445.684,00	116,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.608.300,00	2.608.300,00	100,0
Ukupno imovina		30.847.369,00	31.933.258,00	103,5
3.	Obveze	3.449.172,00	4.030.650,00	116,9
4.	Vlastiti izvori	27.398.197,00	27.902.608,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.847.369,00	31.933.258,00	103,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.658.343,00 kn, građevinskih objekta 26.382.196,00 kn, opreme 604.938,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 208.342,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 25.455,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 343.265,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 48.165,00 kn, druga potraživanja 54.254,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.608.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.953.129,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.077.521,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 6.289.526,00 kn, što je za 238.280,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 522.834,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.428.106,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.950.940,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Iznad plana za 44.907,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, za subvencije i za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MAČE

Krapina, srpanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0270
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MAČE 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 općine Mače (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 30. lipnja do 27. srpnja 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 Krapinsko - zagorske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 715 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četvero zaposlenih i nema 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). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Sokolić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.983,00 kn, što je za 1.752.617,00 kn ili 34,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.446.343,00 kn ili 30,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i drugi prihodi poslovanja za 1.023.707,00 kn ili 56,9%, stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	5.097.600,00	3.344.983,00	65,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.730.000,00	1.287.202,00	74,4	38,5
1.1.1.	Porez na dohodak		1.148.412,00	-	34,3
1.1.2.	Porez na promet nekrenina		40.945,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		97.845,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	2.260.000,00	1.289.293,00	57,0	38,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		88.750,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.200.543,00	-	35,9
1.3.	Prihodi od imovine	164.850,00	102.708,00	62,3	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	0,00	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	162.850,00	102.708,00	63,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	824.750,00	600.780,00	72,8	17,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	281.000,00	227.407,00	80,9	6,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	543.750,00	373.373,00	68,7	11,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		229.697,00	-	6,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		143.676,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	118.000,00	65.000,00	55,1	1,9
	Ukupno	5.097.600,00	3.344.983,00	65,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.289.293,00 kn ili 38,6% i prihodi od poreza 1.287.202,00 kn ili 38,5%. Svi drugi prihodi iznose 768.488,00 kn ili 22,9%. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druge prihode po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 1.865.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava kapitalnih pomoći od Ministarstva kulture za sanaciju doma kulture i tekućih pomoći iz županijskog proračuna za sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu 51.954,00 kn, koja nisu utrošena i koncem 2010. nalazila su se na žiro računu proračuna.

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	2.598.800,00	2.306.835,00	88,8	66,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	411.000,00	402.089,00	97,8	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.237.300,00	1.152.074,00	93,1	33,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	26.971,00	88,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	233.200,00	225.243,00	96,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	848.400,00	781.300,00	92,1	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	125.200,00	118.560,00	94,7	3,4
1.3.	Financijski rashodi	13.500,00	10.817,00	80,1	0,2
1.4.	Subvencije	20.000,00	17.140,00	85,7	0,5
1.5.	Pomoći	291.000,00	188.426,00	64,8	5,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	291.000,00	188.426,00	64,8	5,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	296.000,00	286.037,00	96,6	8,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	330.000,00	250.252,00	75,8	7,2
1.7.1.	Tekuće donacije	268.000,00	200.900,00	75,0	5,8
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	32.000,00	31.517,00	98,5	0,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	17.835,00	59,5	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.255.000,00	1.188.531,00	94,7	34,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	24.923,00	62,3	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	107.932,00	98,1	3,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.105.000,00	1.055.676,00	95,5	30,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.243.800,00	0,00	-	-
Ukupno		5.097.600,00	3.495.366,00	68,6	100,0
Manjak prihoda			150.383,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn, što je za 1.602.234,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.243.800,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 1.403.079,00 kn i čine 42,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.188.531,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.152.074,00 kn ili 33,0% te rashode za zaposlene 402.089,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 752.672,00 kn i imaju udjel 21,5% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.290.483,00 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	9.236.576,00	10.295.604,00	111,5
2.	Financijska imovina	1.073.764,00	994.879,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	61.457,00	62.692,00	102,0
2.2.	Potraživanja	966.284,00	886.164,00	91,7
2.3.	Dani zajmovi	46.023,00	46.023,00	100,0
	Ukupno imovina	10.310.340,00	11.290.483,00	109,5
3.	Obveze	1.522.237,00	1.671.574,00	109,8
4.	Vlastiti izvori	8.788.103,00	9.618.909,00	109,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.310.340,00	11.290.483,00	109,5

Nefinancijska imovina u iznosu 10.295.604,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta 311.250,00 kn, prostornih planova 7.217,00 kn, građevinskih objekata 8.614.010,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekti i drugi građevinski objekti), opreme 42.128,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.346,00 kn (računalni programi) i građevinskih objekata u pripremi 1.316.653,00 kn (ceste 863.942,00 kn, dom kulture 385.053,00 kn, nogostup 58.566,00 kn i odvojak plinovoda 9.092,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 62.692,00 kn, dane zajmove u iznosu 46.023,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 886.164,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 780.990,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 881.556,00 kn te obveze za primljene zajmove 9.028,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 načelnikom, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimati mjere za završetak radova na izgradnji mrtvačnice, a za prekoračenje roka ugovoriti i obračunati ugovornu kaznu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Kazna za prekoračenje roka radova izgradnje mrtvačnice je ugovorena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Mjere za završetak radova na izgradnji mrtvačnice nisu poduzimane, a za prekoračenje roka nije obračunana ugovorna kazna.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi, imovina, te postupci javne nabave.

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

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). Do konca 2010. 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. 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, rokovi uspostave financijskog upravljanja i kontrole su utvrđeni od rujna 2011. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. na računu tekućih pomoći je evidentirana primljena otplata (povrat) glavnice danog zajma Županiji u iznosu 37.050,00 kn (trebala je biti evidentirana na računu primljene otplate glavnice danog zajma), te je stanje danih zajmova koncem 2010. evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a trebalo je biti evidentirano 8.973,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da primici od financijske imovine i zaduživanja obuhvaćaju primljene otplate (povrate) glavnice danih zajmova, niti s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.983,00 kn, što je za 1.752.617,00 kn ili 34,4% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 886.164,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009., kada su iznosila 966.284,00 kn potraživanja su manja za 80.120,00 kn ili 8,3%. Dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 248.897,00 kn, grobnu naknadu 192.508,00 kn, naknadu za korištenje lokalnog vodovoda 180.718,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje cesta 97.253,00 kn, porez na tvrtku 49.903,00 kn, porez na kuće za odmor 41.202,00 kn, zakup poslovnog prostora 30.918,00 kn, druga potraživanja 23.699,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda 11.016,00 kn, komunalni doprinos 6.374,00 kn i koncesije 3.676,00 kn. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge propisane mjere naplate. Potraživanja u iznosu 482.318,00 kn su u zastari. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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, 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 i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn, što je za 1.602.234,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.243.800,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.403.079,00 kn i čine 42,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 583.859,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što 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) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina je obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada s groblja i javnih površina (54.774,00 kn) povjerila izravno, komunalnom društvu (koje nije u njezinu suvlasništvu), bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, bez odluke o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim odredbama odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. 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. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

U razdoblju od 2003. do 2010. Općina je prenijela županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 629.895,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 propisima.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.579,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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.

Radovi na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice ugovoreni su u 2004., 2006. i 2007. u vrijednosti 855.120,00 kn, po provedenom postupku javnog nadmetanja. Obračunani su i plaćeni u ugovorenom iznosu. Izgradnja se nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a okončani obračun i zapisnik o primopredaji nisu sastavljeni do konca 2010., kao ni do konca srpnja 2011.

Državni ured za reviziju nalaže za radove na mrtvačnici sastaviti okončani obračun, te zapisnik o primopredaji koji trebaju potpisati Općina kao investitor, osoba zadužena za stručni nadzor i izvoditelj, te utvrditi vrstu, količinu i vrijednost izvedenih radova, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem te povjeravanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanja komunalnih poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te sastavljanja okončanog obračuna i zapisnika o primopredaji za radova na mrtvačnici.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za završetak radova i obračun ugovorne kazne za prekoračenje roka završetka radova na izgradnji mrtvačnice. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana primljena otplata (povrat) glavnice danog zajma Županiji u iznosu 37.050,00 kn na računu tekućih pomoći, a trebala je biti evidentirana na računu primljene otplate glavnice danog zajma, zbog čega je stanje danih zajmova evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u iznosu 8.973,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 886.164,00 kn i dospjela su. Potraživanja u iznosu 482.318,00 kn su u zastari. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova. Komunalna djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je izravno komunalnom društvu koje nije u suvlasništvu Općine, bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, bez odluke o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U razdoblju od 2003. do 2010. županijskom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 629.895,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura je evidentirana u imovini Općine i imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose.

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. Radovi na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice ugovoreni su u 2004., 2006. i 2007. u vrijednosti 855.120,00 kn. Obračunani su i plaćeni u ugovorenom iznosu. Izgradnja se nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a do dana obavljanja revizije (srpanj 2011.) nije sastavljen okončani obračun ni zapisnik o primopredaji. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 715 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je četvero zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Stjepan Sokolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.344.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine 1.243.800,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.289.293,00 kn ili 38,6% i prihodi od poreza 1.287.202,00 kn ili 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.865.076,00 kn i čine 55,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.813.122,00 kn, a na žiro računu se nalazi 51.954,00 kn. Potraživanja iznose 886.164,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 80.120,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i naknadu za korištenje lokalnog vodovoda u iznosu 622.123,00 kn ili 70,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova je evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a odnosi se na udružena povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina nije davala jamstva, ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn, a odnosi se na dug izvoditelju usluge izrade prostornog plana iz 2002. Obveze iznose 1.671.574,00 kn i čine 50,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 149.337,00 kn ili 9,8%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.188.531,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.152.074,00 kn ili 33,0% te rashode za zaposlene 402.089,00 kn ili 11,5%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada.

Za radove na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice koji su ugovoreni u 2004., 2006. i 2007., koji su obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu, a čija se izgradnja nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava, rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a okončani obračun i zapisnik o primopredaji nisu sastavljeni ni do konca srpnja 2011. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu, za izgrađenu vodovodnu mrežu, u vrijednosti 629.895,00 kn te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na ugovaranje kazne za prekoračenje roka završetka radova izgradnje mrtvačnice, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za završetak radova te izgradnje mrtvačnice, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-14

Krapina, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARIJA BISTRICA 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 Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 12.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.888.584,00 kn što je za 933.416,00 kn manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 449.314,00 kn ili 3,6%.

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	12.723.000,00	11.789.004,00	92,7	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.870.000,00	6.936.610,00	101,0	58,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.498.734,00	-	54,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		202.780,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		235.096,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	1.437.000,00	879.315,00	61,2	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		92.957,00	-	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		786.358,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.161.000,00	2.120.021,00	98,1	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	2.473,00	41,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.155.000,00	2.117.548,00	98,3	17,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	1.255.000,00	920.671,00	73,4	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	7.208,00	72,1	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.245.000,00	913.463,00	73,4	7,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		538.624,00	-	4,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.233,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000.000,00	932.387,00	93,2	7,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	99.580,00	90,5	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	95.009,00	95,0	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	4.571,00	45,7	0,1
	Ukupno	12.833.000,00	11.888.584,00	92,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.498.734,00 kn ili 54,7%, prihodi od nefinancijske imovine 2.117.548,00 kn ili 17,9%, i prihodi po posebnim propisima 913.463,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.358.839,00 kn ili 19,8%.

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	8.775.500,00	8.352.116,00	95,2	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.317.500,00	2.309.521,00	99,7	19,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.880.500,00	3.521.726,00	90,0	29,2
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	82.000,00	71.930,00	87,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	1.020.000,00	1.007.151,00	98,7	8,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.527.000,00	2.261.055,00	89,5	18,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	251.500,00	181.590,00	72,2	1,4
1.3.	Financijski rashodi	40.500,00	37.774,00	93,3	0,3
1.4.	Subvencije	155.000,00	120.979,00	78,1	1,0
1.5.	Pomoći	127.000,00	116.255,00	91,5	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	127.000,00	116.255,00	91,5	1,0
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	769.000,00	823.012,00	107,0	6,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.486.000,00	1.422.849,00	95,8	11,8
1.6.1.	Tekuće donacije	1.412.000,00	1.367.657,00	96,9	11,3
1.6.2.	Izvanredni rashodi	74.000,00	55.192,00	74,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.048.000,00	3.693.599,00	91,2	30,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	222.700,00	89,1	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	3.798.000,00	3.470.899,00	91,4	28,8
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.500,00	8.073,00	85,0	0,1
Ukupno		12.833.000,00	12.053.788,00	93,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			165.204,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.053.788,00 kn, što je za 779.212,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 165.204,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 116.235,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.693.599,00 kn ili 30,6%, materijalne rashode 3.521.726,00 kn ili 29,2% i rashode za zaposlene 2.309.521,00 kn ili 19,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.528.942,00 kn i imaju udjel 21,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.175.713,00 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	30.561.305,00	32.639.755,00	106,8
2.	Financijska imovina	7.636.487,00	7.535.958,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	600.280,00	205.139,00	34,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	183.041,00	183.041,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.046.066,00	2.340.678,00	114,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.807.100,00	4.807.100,00	100,0
	Ukupno imovina	38.197.792,00	40.175.713,00	105,2
3.	Obveze	1.001.927,00	759.705,00	75,8
4.	Vlastiti izvori	37.195.865,00	39.416.008,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.197.792,00	40.175.713,00	105,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 340.060,00 kn, građevinskih objekta 18.564.564,00 kn, opreme 141.514,00 kn, prijevozna sredstva 55.067,00 kn, ulaganja u računalne programe 41.124,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 13.497.426,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 205.139,00 kn, depoziti i jamčevni polozi 183.041,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.246.177,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 90.544,00 kn, druga potraživanja 3.957,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 4.807.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 471.364,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 265.452,00 kn i obveze za primljene zajmove 22.889,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.053.788,00 kn, što je za 779.212,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 165.204,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 116.235,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.969,00 kn.

Iznad plana za 54.012,00 kn ili 7,0% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-15

Krapina, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MIHOVLJAN 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 Mihovljan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 4.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.930.521,00 kn što je za 1.919.479,00 kn ili 39,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 918.743,00 kn ili 23,9%.

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	4.835.000,00	2.919.569,00	60,4	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.498.400,00	1.311.718,00	87,5	44,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.233.748,00	-	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		26.180,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		51.790,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	2.070.910,00	600.557,00	29,0	20,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		64.405,00	-	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		536.152,00	-	18,3
1.3.	Prihodi od imovine	49.000,00	17.192,00	35,1	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.826,00	36,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	44.000,00	15.366,00	34,9	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	1.216.690,00	990.102,00	81,4	33,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.400,00	199,00	8,3	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.214.290,00	989.903,00	81,5	33,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		892.496,00	-	30,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		97.407,00	-	3,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	10.952,00	73,0	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	10.952,00	73,0	0,4
	Ukupno	4.850.000,00	2.930.521,00	60,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.233.748,00 kn ili 42,1%, prihodi po posebnim propisima 989.903,00 kn ili 33,7% i pomoći 600.557,00 kn ili 20,5%. Svi drugi prihodi iznose 106.313,00 kn ili 3,7%.

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	2.368.852,00	1.787.649,00	75,5	56,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	423.800,00	402.442,00	95,0	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.078.762,00	705.387,00	65,4	22,1
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	36.680,00	31.534,00	86,0	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	264.300,00	216.939,00	82,1	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	536.626,00	319.384,00	59,5	10,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	241.156,00	137.530,00	57,0	4,3
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	19181,00	63,9	0,6
1.4.	Subvencije	38.000,00	32.261,00	84,9	1,0
1.5.	Pomoći	48.840,00	36.317,00	74,4	1,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	48.840,00	36.317,00	74,4	1,1
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	417.450,00	366.756,00	87,9	11,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	332.000,00	225.305,00	67,9	7,1
1.7.1.	Tekuće donacije	292.000,00	218.022,00	74,7	6,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	7.283,00	24,3	,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.033.227,00	1.405.276,00	69,1	44,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	87.227,00	49.752,00	57,0	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	1.946.000,00	1.355.524,00	69,7	42,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	20.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	427.921,00	0,00	-	-
Ukupno		4.850.000,00	3.192.925,00	65,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			262.404,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.192.925,00 kn, što je za 1.657.075,00 kn ili 34,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 262.404,00 kn, preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina iznosi 1.283.763,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.546.167,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.405.276,00 kn ili 44,0%, materijalne rashode 705.387,00 kn ili 22,1% i rashode za zaposlene 402.442,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 679.820,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.036.142,00 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	16.005.888,00	16.659.560,00	104,1
2.	Financijska imovina	2.327.845,00	2.376.582,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	199.721,00	112.342,00	56,2
2.2.	Zajmovi	43.338,00	30.518,00	70,4
2.3.	Potraživanja	486.624,00	635.560,00	130,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.598.162,00	1.598.162,00	100,0
	Ukupno imovina	18.333.733,00	19.036.142,00	103,8
3.	Obveze	2.192.551,00	2.367.577,00	108,0
4.	Vlastiti izvori	16.141.183,00	16.668.565,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.333.733,00	19.036.142,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 541.387,00 kn, građevinskih objekta 12.217.107,00 kn, opreme 93.124,00 kn, prijevoznih sredstava 2.108,00 kn, druge nematerijalne imovine 372.394,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 3.433.440,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 112.342,00 kn, dane zajmove 30.518,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 587.416,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 48.144,00 kn i dionice i udjele u glavnici 1.598.162,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 555.430,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.103.080,00 kn i obveze za primljene zajmove 709.067,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-16

Krapina, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVI GOLUBOVEC 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 Novi Golubovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 proračuna su planirani u iznosu 4.356.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.047.420,00 kn što je za 1.308.950,00 kn ili 30,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji 3.685.256,00 kn su ili 54,7%.

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	4.340.370,00	3.032.607,00	69,9	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.587.200,00	1.253.656,00	79,1	41,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.224.536,00	-	40,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.590,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		12.530,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	1.844.400,00	1.086.041,00	58,9	35,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		669.495,00	-	22,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		416.546,00	-	13,7
1.3.	Prihodi od imovine	282.750,00	265.170,00	93,8	8,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	4.162,00	41,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	272.750,00	261.008,00	95,7	8,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	476.020,00	427.740,00	89,9	14,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	48.000,00	33.050,00	68,9	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	428.020,00	394.690,00	92,2	12,9
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		375.386,00	-	12,3
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		19.304,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	150.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.000,00	14.813,00	92,6	0,5
	Ukupno	4.356.370,00	3.047.420,00	70,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.224.536,00 kn ili 40,2%, pomoći 1.086.041,00 kn ili 35,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 427.740,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 309.103,00 kn ili 10,1%.

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	2.396.570,00	2.137.969,00	89,2	59,00
1.1.	Rashodi za zaposlene	459.770,00	456.427,00	99,3	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	952.000,00	857.692,00	90,1	23,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.000,00	29.418,00	91,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	221.500,00	215.075,00	97,1	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	469.800,00	407.597,00	86,8	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	228.700,00	205.602,00	89,9	5,7
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	8.417,00	84,2	0,2
1.4.	Subvencije	8.000,00	5.900,00	73,8	0,2
1.5.	Pomoći	37.300,00	26.500,00	71,1	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	37.300,00	26.500,00	71,1	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	342.500,00	301.135,00	87,9	8,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	587.000,00	481.898,00	82,1	13,3
1.7.1.	Tekuće donacije	572.000,00	473.802,00	82,8	13,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	8.096,00	81,0	0,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.927.800,00	1.458.879,00	75,7	40,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	194.000,00	193.650,00	99,8	5,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.733.800,00	1.265.229,00	73,0	34,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	32.000,00	23.974,00	74,9	0,7
Ukupno		4.356.370,00	3.620.822,00	83,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			573.402,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.356.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.620.822,00 kn, što je za 735.548,00 kn ili 16,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 573.402,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 575.581,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.179,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.458.879,00 kn ili 40,3%, materijalne rashode 857.692,00 kn ili 23,7% i za zaposlene 456.427,00 kn ili 12,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 847.824,00 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 22.627.863,00 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	20.571.863,00	21.241.849,00	103,3
2.	Financijska imovina	1.885.554,00	1.386.014,00	73,5
2.1.	Novčana sredstva	674.563,00	170.018,00	25,2
2.2.	Potraživanja	192.053,00	206.884,00	107,7
2.3.	Dani zajmovi	234.000,00	224.174,00	95,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	784.938,00	784.938,00	100,0
	Ukupno imovina	22.457.417,00	22.627.863,00	100,8
3.	Obveze	206.383,00	251.265,00	121,7
4.	Vlastiti izvori	22.251.034,00	22.376.598,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.457.417,00	22.627.863,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 888.369,00 kn, građevinskih objekata 20.241.420,00 kn i opreme 112.060,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 170.018,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 125.529,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 81.355,00 kn, dane zajmove 224.174,00 kn i dionice i udjele u glavnici 784.938,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 156.970,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 10.869,00 kn i za primljene zajmove 83.426,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-17

Krapina, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PETROVSKO 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 Petrovsko (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 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 proračuna su planirani u iznosu 2.846.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.625.125,00 kn što je za 220.975,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 65.001,00 kn ili 2,5%.

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	2.788.100,00	2.570.888,00	92,2	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.730.000,00	1.611.137,00	93,1	61,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.560.908,00	-	59,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		15.129,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		35.100,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	659.000,00	689.098,00	104,6	26,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		90.320,00	-	3,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		598.778,00	-	22,9
1.3.	Prihodi od imovine	27.600,00	20.344,00	73,7	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.058,00	52,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.600,00	19.286,00	75,3	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	371.500,00	250.309,00	67,4	9,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	256.000,00	181.074,00	70,7	6,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	115.500,00	69.235,00	59,9	2,7
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		64.117,00	-	2,5
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		5.118,00	-	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	58.000,00	54.237,00	93,5	2,1
	Ukupno	2.846.100,00	2.625.125,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.560.908,00 kn ili 59,5% i prihodi od pomoći 689.098,00 kn ili 26,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 375.119,00 kn ili 14,2%.

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	2.269.100,00	2.020.816,00	89,1	80,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	329.500,00	311.004,00	94,4	12,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.080.100,00	987.279,00	91,4	39,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.000,00	5.843,00	64,9	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	124.000,00	119.938,00	96,7	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	825.000,00	752.610,00	91,2	30,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	122.100,00	108.888,00	89,2	4,3
1.3.	Financijski rashodi	108.000,00	97.547,00	90,3	3,9
1.4.	Subvencije	35.000,00	28.820,00	82,3	1,1
1.5.	Pomoći	91.500,00	41.844,00	45,7	1,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	91.500,00	41.844,00	45,7	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	262.000,00	254.097,00	97,0	10,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	363.000,00	300.225,00	82,7	12,0
1.7.1.	Tekuće donacije	275.500,00	243.525,00	88,4	9,7
1.7.2.	Izvanredni rashodi	87.500,00	56.700,00	64,8	2,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	510.000,00	425.114,00	83,4	16,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	490.000,00	425.114,00	86,8	16,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	67.000,00	65.910,00	98,4	2,6
Ukupno		2.846.100,00	2.511.840,00	88,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			113.285,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 2.846.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.511.840,00 kn, što je za 334.260,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.285,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 823.564,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 710.279,00 kn. Predlaže se donošenje mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 987.279,00 kn ili 39,3%, nabavu nefinancijske imovine 425.114,00 kn ili 16,9%, za zaposlene 311.004,00 kn ili 12,4% i za druge rashode poslovanja 300.225,00 kn ili 12,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 488.218,00 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 11.484.591,00 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	12.125.171,00	10.627.045,00	87,6
2.	Financijska imovina	396.138,00	857.546,00	216,5
2.1.	Novčana sredstva	68.909,00	201.098,00	291,8
2.2.	Potraživanja	281.229,00	258.548,00	91,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	46.000,00	397.900,00	865,0
	Ukupno imovina	12.521.309,00	11.484.591,00	91,7
3.	Obveze	1.324.827,00	1.277.821,00	96,5
4.	Vlastiti izvori	11.196.482,00	10.206.770,00	91,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.521.309,00	11.484.591,00	91,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 474.935,00 kn, građevinskih objekata 9.831.975,00 kn, opreme 161.844,00 kn, prijevoznih sredstava 10.957,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 14.116,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 133.218,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 201.098,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 229.146,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.402,00 kn i dionice i udjele u glavnici 397.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 173.704,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 737.670,00 kn i za primljene zajmove 366.447,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 2.511.840,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.285,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 823.564,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 710.279,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže se donošenje mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-18

Krapina, 29. lipanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RADOBOJ 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 Radoboj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 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 proračuna su planirani u iznosu 9.640.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.877.012,00 kn što je za 1.763.508,00 kn ili 18,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 2.905,00 kn.

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	9.640.520,00	7.877.012,00	81,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	5.668.500,00	4.786.970,00	84,5	60,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.659.771,00	-	59,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		42.349,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		84.850,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.196.670,00	2.301.841,00	72,0	29,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		812.990,00	-	10,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.488.851,00	-	18,9
1.3.	Prihodi od imovine	19.400,00	17.733,00	52,6	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.577,00	52,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	16.400,00	16.156,00	98,5	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	755.950,00	770.468,00	101,9	9,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	950,00	123,00	12,6	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	755.000,00	770.345,00	102,0	9,8
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		119.098,00	-	1,5
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		651.247,00	-	8,3
	Ukupno	9.640.520,00	7.877.012,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.659.771,00 kn ili 59,2% i prihodi od pomoći 2.301.841,00 kn ili 29,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 915.400,00 kn ili 11,6%.

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	5.436.024,00	4.885.265,00	89,9	57,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	836.173,00	813.405,00	97,3	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.528.223,00	2.239.077,00	88,6	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.124,00	52.624,00	99,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	704.373,00	661.909,00	94,0	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.590.226,00	1.354.557,00	85,2	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	180.500,00	169.987,00	94,2	2,0
1.3.	Financijski rashodi	57.803,00	57.803,00	100,0	0,7
1.4.	Subvencije	120.000,00	62.940,00	52,5	0,7
1.5.	Pomoći	55.150,00	27.600,00	50,1	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	55.150,00	27.600,00	50,1	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	647.500,00	614.082,00	94,8	7,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.191.175,00	1.070.358,00	89,9	12,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.161.175,00	1.070.358,00	92,2	12,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.128.126,00	3.627.062,00	87,9	42,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	155.000,00	101.394,00	65,4	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.973.126,00	3.525.668,00	88,7	41,4
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	76.370,00	0,00	-	-
Ukupno		9.640.520,00	8.512.327,00	88,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			635.315,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 9.640.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.512.327,00 kn, što je za 1.128.193,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 635.315,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 76.370,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 711.685,00 kn. Predlaže se donošenje mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.627.062,00 kn ili 42,6%, materijalne rashode 2.239.077,00 kn ili 26,3% i druge rashode poslovanja 1.070.358,00 kn ili 12,6%. Svi drugi rashodi iznose 1.575.830,00 kn i imaju udjel 18,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.470.487,00 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	24.633.229,00	26.917.272,00	109,3
2.	Financijska imovina	1.064.514,00	1.553.215,00	145,9
2.1.	Novčana sredstva	277.406,00	553.143,00	199,4
2.2.	Potraživanja	667.969,00	868.466,00	130,0
2.3.	Dani zajmovi	85.912,00	85.912,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.227,00	45.694,00	137,5
	Ukupno imovina	25.697.743,00	28.470.487,00	110,8
3.	Obveze	363.671,00	1.291.304,00	355,1
4.	Vlastiti izvori	25.334.072,00	27.179.183,00	110,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.697.743,00	28.470.487,00	110,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.468.682,00 kn, građevinskih objekata 22.177.162,00 kn, opreme 355.269,00 kn, prijevoznih sredstava 130.262,00 kn, knjiga 22.561,00 kn i ulaganja u računalne programe i drugu imovinu 763.336,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 553.143,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 841.990,00 kn, druga potraživanja 26.476,00 kn, dane zajmove 85.912,00 kn i dionice i udjele u glavnici 45.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 219.709,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.071.595,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-19

Krapina, 29. lipanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STUBIČKE TOPLICE 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 Stubičke Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije 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 i prihvati predložene preporuke 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 proračuna su planirani u iznosu 14.135.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.269.451,00 kn što je za 865.899,00 kn ili 6,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 1.565.633,00 kn ili 13,4%.

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	14.133.550,00	13.267.516,00	93,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.583.000,00	8.128.716,00	94,7	61,3
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		7.238.125,00	-	54,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		380.672,00	-	2,9
1.1.3.	Općinski porezi		509.919,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	3.838.000,00	3.451.744,00	89,9	26,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.098.912,00	-	8,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.352.832,00	-	17,7
1.3.	Prihodi od imovine	105.800,00	109.353,00	103,4	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.600,00	10.792,00	93,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	94.200,00	98.561,00	104,6	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.352.750,00	1.321.239,00	97,7	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	16.500,00	16.669,00	101,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.336.250,00	1.304.570,00	97,6	9,9
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		1.050.152,00	-	7,9
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		254.418,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	254.000,00	256.464,00	101,0	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.800,00	1.935,00	107,5	0,0
	Ukupno	14.135.350,00	13.269.451,00	93,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.238.125,00 kn ili 54,6% i prihodi od pomoći 3.451.744,00 kn ili 26,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.579.582,00 kn ili 19,4%.

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	6.713.509,00	6.638.249,00	98,9	50,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.623.442,00	1.622.080,00	99,9	12,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.730.342,00	3.666.768,00	98,3	28,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.752,00	77.976,00	97,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.004.000,00	1.011.045,00	100,7	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.382.410,00	2.322.916,00	97,5	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	264.180,00	254.831,00	96,5	2,0
1.3.	Financijski rashodi	31.000,00	31.952,00	103,1	0,2
1.4.	Subvencije	18.500,00	16.615,00	89,8	0,1
1.5.	Pomoći	215.700,00	216.309,00	100,0	1,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	215.700,00	216.309,00	100,0	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	679.370,00	670.492,00	98,7	5,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	415.155,00	414.033,00	99,7	3,2
1.7.1.	Tekuće donacije	415.155,00	414.033,00	99,7	3,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.456.855,00	6.460.563,00	100,1	49,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	122.300,00	122.154,00	99,9	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.334.555,00	6.338.409,00	100,1	48,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	964.986,00	0,00	-	-
Ukupno		14.135.350,00	13.098.812,00	92,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			170.639,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 14.135.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.098.812,00 kn, što je za 1.036.538,00 kn ili 7,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 170.639,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 964.986,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 794.347,00 kn. Predlaže se donošenje mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.460.563,00 kn ili 49,3%, materijalne rashode 3.666.768,00 kn ili 28,0% i za zaposlene 1.622.080,00 kn ili 12,4%. Svi drugi rashodi iznose 1.349.401,00 kn i imaju udjel 10,3%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.705,00 kn ili 0,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.952.435,00 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	35.035.260,00	39.395.028,00	112,4
2.	Financijska imovina	8.037.268,00	7.557.407,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	224.847,00	222.709,00	99,0
2.2.	Potraživanja	1.014.596,00	647.124,00	63,8
2.3.	Dani zajmovi	140.822,00	20.311,00	14,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.565.900,00	6.565.900,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	91.103,00	101.363,00	111,3
Ukupno imovina		43.072.528,00	46.952.435,00	109,0
3.	Obveze	1.291.484,00	999.572,00	77,4
4.	Vlastiti izvori	41.781.044,00	45.952.863,00	110,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		43.072.528,00	46.952.435,00	109,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i nematerijalne imovine u iznosu 1.968.522,00 kn, građevinskih objekata 30.367.397,00 kn, opreme 1.414.459,00 kn, prijevoznih sredstava 129.576,00 kn, višegodišnje nasade 121.204,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, oprema i druga nematerijalna proizvedena imovina) 5.393.870,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 222.709,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 606.693,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 38.480,00 kn, druga potraživanja 1.951,00 kn, dane zajmove 20.311,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.565.900,00 kn i na rashode budućeg razdoblja 101.363,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 232.055,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 767.517,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-20

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI KRIŽ ZAČRETJE 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 Sveti Križ Začretje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. lipnja 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 proračuna su planirani u iznosu 11.581.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.680.432,00 kn što je za 900.568,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su veći za 1.146.867,00 kn ili 12,0%.

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	10.083.000,00	9.185.446,00	91,1	86,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.832.000,00	6.222.239,00	91,1	58,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.614.090,00	-	52,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		332.227,00	-	3,1
1.1.3.	Općinski porezi		275.922,00	-	2,6
1.2.	Pomoći	304.000,00	220.400,00	72,5	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		120.400,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	93.000,00	91.396,00	98,3	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	246,00	24,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	92.000,00	91.150,00	99,1	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.854.000,00	2.651.411,00	92,9	24,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.000,00	3.971,00	36,1	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.843.000,00	2.647.440,00	93,1	24,7
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		2.060.087,00	-	19,3
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		587.353,00	-	5,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.489.000,00	1.486.012,00	99,8	13,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.000,00	8.974,00	99,7	0,1
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	9.000,00	8.974,00	99,7	0,1
	Ukupno	11.581.000,00	10.680.432,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 5.614.090,00 kn ili 52,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.651.411,00 kn ili 24,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.486.012,00 kn ili 13,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 928.919,00 kn ili 8,7%.

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	8.012.812,00	7.200.496,00	89,9	76,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.849.500,00	1.791.835,00	86,9	18,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.940.200,00	3.375.505,00	85,7	35,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.000,00	89.519,00	96,3	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	777.200,00	738.473,00	95,0	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.590.600,00	2.114.179,00	81,6	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	479.400,00	433.334,00	90,4	4,6
1.3.	Financijski rashodi	66.000,00	61.785,00	93,6	0,7
1.4.	Subvencije	393.000,00	350.737,00	89,3	3,7
1.5.	Pomoći	140.000,00	131.399,00	93,9	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	140.000,00	131.399,00	93,9	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	708.000,00	682.418,00	96,4	7,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	916.112,00	806.817,00	88,1	8,5
1.7.1.	Tekuće donacije	770.000,00	697.294,00	90,6	7,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	30.000,00	100,0	0,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	116.112,00	79.523,00	68,5	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.088.300,00	1.936.322,00	92,7	20,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	38.000,00	37.262,00	98,1	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.950.300,00	1.818.772,00	83,3	19,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	80.288,00	80,3	0,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	320.000,00	319.799,00	99,9	3,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	1.159.888,00	0,00	-	-
Ukupno		11.581.000,00	9.456.617,00	81,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.223.815,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.581.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.456.617,00 kn, što je za 2.124.383,00 kn ili 18,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.223.815,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.159.889,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.926,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.375.505,00 kn ili 35,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.936.322,00 kn ili 20,5% i za zaposlene 1.791.835,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.352.955,00 kn i imaju udjel 24,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.158.800,00 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	32.105.595,00	32.142.829,00	100,1
2.	Financijska imovina	10.719.843,00	12.015.971,00	112,1
2.1.	Novčana sredstva	220.324,00	253.985,00	115,3
2.2.	Depoziti	0,00	1.200.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.149.699,00	1.221.140,00	106,2
2.4.	Dani zajmovi	80.000,00	71.026,00	88,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.269.820,00	9.269.820,00	100,0
	Ukupno imovina	42.825.438,00	44.158.800,00	103,1
3.	Obveze	3.762.183,00	3.446.761,00	91,6
4.	Vlastiti izvori	39.063.255,00	40.712.039,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.825.438,00	44.158.800,00	103,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.550.203,00 kn, građevinskih objekata 28.413.758,00 kn i opreme 178.868,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 253.985,00 kn, depozite u bankama 1.200.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.221.140,00 kn, dane zajmove 71.026,00 kn i dionice i udjele u glavnici 9.269.820,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 653.757,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 736.102,00 kn i za primljene zajmove 2.056.902,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-21

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TUHELJ 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 Tuhelj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. lipnja 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 proračuna su planirani u iznosu 4.664.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.114.760,00 kn što je za 549.640,00 kn ili 11,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.487.821,00 kn.

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	4.664.400,00	4.114.760,00	88,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.930.800,00	2.523.626,00	86,1	61,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.047.410,00	-	49,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		165.184,00	-	4,0
1.1.3.	Općinski porezi		311.032,00	-	7,6
1.2.	Pomoći	904.000,00	841.026,00	93,0	20,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		253.638,00	-	6,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		587.388,00	-	14,3
1.3.	Prihodi od imovine	124.000,00	89.868,00	72,5	2,2
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	124.000,00	89.868,00	72,5	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	705.200,00	659.840,00	93,6	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	377.800,00	324.441,00	85,9	7,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	335.399,00	-	8,2
1.4.3.	Komunalna naknada i doprinos		323.119,00	-	7,9
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima		12.280,00	-	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	400,00	400,00	100,0	0,0
	Ukupno	4.664.400,00	4.114.760,00	88,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.047.410,00 kn ili 49,7% i pomoći 841.026,00 kn ili 20,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.226.324,00 kn ili 29,9%.

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	3.534.400,00	2.999.863,00	84,9	73,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	586.700,00	560.709,00	95,6	13,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.573.300,00	1.330.370,00	84,6	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.200,00	45.454,00	96,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	179.500,00	161.226,00	89,8	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.044.600,00	862.260,00	82,5	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	302.000,00	261.430,00	86,6	6,4
1.3.	Financijski rashodi	190.000,00	165.162,00	86,9	4,0
1.4.	Subvencije	64.700,00	60.272,00	93,2	1,5
1.5.	Pomoći	68.700,00	49.695,00	72,3	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	68.700,00	49.695,00	72,3	1,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	269.000,00	246.086,00	91,5	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	782.000,00	587.569,00	75,1	14,4
1.7.1.	Tekuće donacije	782.000,00	587.569,00	75,1	14,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	752.000,00	742.184,00	98,7	18,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	752.000,00	742.184,00	98,7	18,1
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	353.500,00	353.267,00	99,9	8,6
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	24.500,00	0,00	-	-
Ukupno		4.664.400,00	4.095.314,00	87,8	100,0
Višak prihoda i primitaka			19.446,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.664.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.095.314,00 kn, što je za 569.086,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.446,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.070.790,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.051.344,00 kn. Predlaže se donošenje mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.330.370,00 kn ili 32,5%, nabavu nefinancijske imovine 742.184,00 kn ili 18,1%, druge rashode poslovanja 587.569,00 kn ili 14,4% i rashode za zaposlene 560.709,00 kn ili 13,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 874.482,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.667.987,00 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	27.924.824,00	28.585.782,00	102,4
2.	Financijska imovina	681.456,00	1.082.205,00	158,8
2.1.	Novčana sredstva	7.526,00	21.084,00	280,1
2.2.	Potraživanja	652.681,00	1.055.872,00	161,8
2.3.	Dani zajmovi	21.249,00	5.249,00	24,7
	Ukupno imovina	28.606.280,00	29.667.987,00	103,7
3.	Obveze	2.949.037,00	2.590.980,00	87,9
4.	Vlastiti izvori	25.657.243,00	27.077.007,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.606.280,00	29.667.987,00	103,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i nematerijalne imovine u iznosu 219.978,00 kn, građevinskih objekata 22.708.802,00 kn, opreme 61.639,00 kn, umjetničkih djela 2.500,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 5.592.863,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.084,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.054.775,00 kn, druga potraživanja 1.097,00 kn i dane zajmove 5.249,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.223.808,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 849.718,00 kn i za primljene zajmove 517.454,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE

Krapina, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/31
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TRGOVIŠĆE 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 općine Veliko Trgovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 23. ožujka 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 Veliko Trgovišće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je 15 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 100 stanovnika. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina ima sedam zaposlenih i jednog proračunskog korisnika kod kojeg je 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zdravko Vutmej.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.903,000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.509.992,00 kn, što je za 1.393.008,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Prihodi i primici su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u manjem iznosu za 3.467.836,00 kn ili 24,8%.

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	12.511.000,00	10.417.902,00	83,3	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	6.670.000,00	5.683.290,00	85,2	54,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.151.634,00	-	49,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		295.698,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		235.957,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	1.323.000,00	795.905,00	60,2	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		56.500,00	-	0,5
2.2.2.	Kapitalne pomoći		739.407,00	-	7,1
1.3.	Prihodi od imovine	90.000,00	93.398,00	103,8	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.279,00	25,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	85.000,00	92.119,00	108,4	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.728.000,00	3.109.401,00	83,4	29,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	1.809,00	18,1	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.718.000,00	3.107.592,00	83,6	29,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.595.468,00	-	24,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		512.125,00	-	4,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	700.000,00	735.908,00	105,1	7,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	17.218,00	172,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	10.486,00	-	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	6.732,00	67,3	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	75.000,00	74.872,00	99,8	0,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	75.000,00	74.872,00	99,8	0,7
	Ukupno	12.596.000,00	10.509.992,00	83,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.151.634,00 kn ili 49,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.107.592,00 kn ili 29,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.250.766,00 kn ili 21,4%. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, kapitalne donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.529.303,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,1%. Sredstva su utrošena za zakonom propisane 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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.261.000,00	7.335.287,00	88,8	70,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.855.000,00	1.759.743,00	94,9	16,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.707.000,00	3.215.369,00	86,7	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.000,00	80.451,00	83,8	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	905.000,00	741.116,00	81,9	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.131.000,00	1.889.945,00	88,7	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	575.000,00	503.857,00	87,6	4,8
1.3.	Financijski rashodi	110.000,00	97.953,00	89,0	0,9
1.4.	Subvencije	100.000,00	46.801,00	46,8	0,5
1.5.	Pomoći	118.000,00	84.014,00	71,2	0,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	98.000,00	64.014,00	94,1	0,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	560.000,00	452.757,00	80,8	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.811.000,00	1.678.650,00	92,7	16,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.116.000,00	1.019.172,00	91,3	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	57.500,00	82,1	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	605.000,00	601.978,00	99,5	5,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.327.000,00	2.826.869,00	85,0	27,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	430.000,00	274.408,00	63,8	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.457.000,00	2.129.307,00	86,7	20,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	440.000,00	423.154,00	96,2	4,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	315.000,00	307.538,00	97,6	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	315.000,00	307.538,00	97,6	2,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	693.000,00	0,00	-	-
Ukupno		12.596.000,00	10.469.694,00	83,1	100,0
Višak prihoda			40.298,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.596.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.469.694,00 kn, što je za 2.126.306,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.215.369,00 kn ili 30,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.826.869,00 kn ili 27,0%, te na druge rashode poslovanja 1.678.650,00 ili 16,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.748.806,00 kn i imaju udjel 26,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.015.423,00 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	20.430.917,00	28.155.934,00	137,8
2.	Financijska imovina	7.423.932,00	7.859.489,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	212.756,00	315.888,00	148,5
2.3.	Potraživanja	2.483.516,00	2.890.813,00	116,4
2.4.	Dani zajmovi	210.260,00	135.388,00	64,4
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	4.517.400,00	4.517.400,00	100,0
Ukupno imovina		27.854.849,00	36.015.423,00	129,3
3.	Obveze	2.697.079,00	2.377.384,00	88,1
4.	Vlastiti izvori	25.157.770,00	33.638.039,00	133,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.854.849,00	36.015.423,00	129,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 477.456,00 kn, projekata 430.968,00,00 kn, građevinskih objekata 27.050.358,00 kn, postrojenja i opreme 149.912,00 kn, te knjiga u knjižnici 47.240,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 315.888,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.874.790,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 16.023,00 kn, dane zajmove 135.388,00 kn, te udjele u glavnici 4.517.400,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 666.442,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 555.120,00 kn i obveza za primljene zajmove 1.155.822,00 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, za izvršena ulaganja u imovinu trgovačkog društva za distribuciju vode urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Nabava usluga za komunalne djelatnosti tekućeg održavanja cesta i javnih površina nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za izgrađenu vodovodnu mrežu Općina nije s trgovačkim društvom za distribuciju vode zaključila ugovor kojim se uređuju odnosi u cilju zaštite svojih vlasničkih prava.
- Nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

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 i unutarnje ustrojstvo, 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, rashode, 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.903.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.509.992,00 kn, što je za 1.393.008,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.890.813,00 kn, te su za 407.297,00 kn ili 14,1% veća u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 2.874.790,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.500,00 kn, porez na kuće za odmor 217.808,00 kn, grobnu naknadu 194.666,00 kn, od građana za izgradnju vodovodne mreže 183.212,00 kn, porez na tvrtku 143.191,00 kn, od građana za asfaltiranje cesta 126.604,00 kn, naknade za priključenje na kanalizaciju 74.733,00 kn, komunalni doprinos 71.635,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu 11.367,00 kn, te potraživanja od grobnih usluga 9.074,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, za naplatu potraživanja u iznosu 270.713,00 kn rješenja o ovrsi, potraživanja u stečajnom postupku prijavljena su u iznosu 125.631,00 kn te je utuženo 70.000,00 kn potraživanja. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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, 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 proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.903.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.469.694,00 kn, što je za 1.433.306,00 kn ili 12,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Unutar drugih rashoda poslovanja evidentirane su kapitalne pomoći županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u iznosu 201.978,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže.

Općina je županijskom trgovačkom društvu povjerila radove na izgradnji vodoopskrbne mreže. Ugovorima i dodatkom ugovoru o ustupanju investitorskih prava i financiranju objekata na vodoopskrbnom sustavu iz svibnja, srpnja i rujna 2010., investitorska prava prenesena su na spomenuto društvo, u kojem Općina ima osnivačke udjele. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 203.731,00 kn, a financiranje sredstvima Općine u cjelokupnom iznosu. Sredstva se uplaćuju na žiro račun trgovačkog društva prema dinamici izvođenja radova. Po završetku radova, izgrađena vodoopskrbna mreža iskazuje se u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode kao njegova imovina. Do konca 2010. radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 201.978,00 kn, a financirani su sredstvima općinskog proračuna. Općina je prenosila sredstva županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže i ranijih godina. U razdoblju od 2006. do 2010. preneseno je 5.452.637,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 20.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi promjene i usklađivanja suvlasničkog udjela u županijskom društvu za distribuciju vode obrazlaže da je to pitanje potaknuto 2009., pokretanjem inicijative Županiji i suvlasnicima, jer se može riješiti samo na toj razini, ali do sada nije dobiveno povratno očitovanje.*

4.1. Postupci javne nabave

Plan nabave za 2010. je donesen. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.047.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010., Općina je provela tri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.094.924,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 145.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nije iskazana u izvješću o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 2.214.259,00 kn. Rashodi za dodatne radove na izgradnji kanalizacije u 2010. izvršeni su u iznosu 117.382,00 kn. Investiciju izgradnje kanalizacije započeta je 1998., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.545.681,00 kn. Ugovorena je izgradnja u tri etape, a konačni rok za završetak radova ugovoren je do konca 2010. U razdoblju od 2001. do konca 2010.

Općina je povjeravala poslove istom izvoditelju bez provođenja postupaka javne nabave (zaključeno je ukupno šest dodataka ugovorima zbog povećanja cijene ili dodatnih radova u vrijednosti 2.214.259,00 kn ili 48,7% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2., točke 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da se ugovori o javnim radovima mogu zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se novi javni radovi sastoje u ponavljanju istih radova te uz ispunjenje svih sljedećih uvjeta: da isti javni naručitelj zaključuje ugovor o javnim radovima s istim gospodarskim subjektom s kojim je već zaključen osnovni ugovor, da je osnovni ugovor zaključen u otvorenom ili ograničenom postupku javne nabave, da takvi radovi odgovaraju projektu koji je bio predmet osnovnog ugovora, da je mogućnost primjena takva pregovaračkog postupka već bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje, da se nabava odvija unutar tri godine nakon zaključivanja ugovora, te da je cjelokupna vrijednost istih radova koji će se ponavljati uzeta kao temelj pri određivanju procijenjene vrijednosti nabave.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, zaključivanje ugovora za izgrađenu vodovodnu mrežu u cilju zaštite vlasničkih prava te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.874.790,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga. Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem ima vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2010. prenijela 5.452.637,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu, koja je financirana sredstvima Općine, nije sa spomenutim društvima zaključila ugovor o reguliraju međusobnih odnosa. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
 - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 2.214.259,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 5 100 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Općine je načelnik Zdravko Vutmej. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.509.992,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.469.694,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 692.764,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 652.466,00 kn, stoga je predloženo donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.151.634,00 kn ili 49,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.107.592,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.529.303,00 kn i čine 43,1% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.874.790,00 kn te su 14,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.500,00 kn ili 64,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 135.388,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 1.155.822,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod županijskog društva za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 563.618,00 kn i kod poslovne banke u iznosu 592.204,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 2.377.384,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manje za 319.695,00 kn ili 11,9%. 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 odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.215.369,00 kn ili 30,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.826.869,00 kn ili 27,0%, te na druge rashode poslovanja 1.678.650,00 kn ili 16,0%. 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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 201.978,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 5.452.637,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Općina nije s trgovačkim društvom zaključila ugovor, te nije regulirala pravni status izgrađene imovine. 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 Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.322.477,00 kn. U 2010. Općina je provela tri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.094.924,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 145.000,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno

su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u iznosu 2.214.259,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje, zaključivanje ugovora za izgrađenu vodovodnu mrežu kojim se regulira pravni status građevina u cilju zaštite vlasničkih prava te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZAGORSKA SELA

Krapina, travanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2010.	6
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/32

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZAGORSKA SELA 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 općine Zagorska Sela (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 26. 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 Krapinsko - zagorske županije. Ima status područja od posebne državne skrbi treće skupine prema odredbama Zakona o područjima od posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Obuhvaća 13 naselja s 1 196 stanovnika. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Kodrnja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.055.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.871.258,00 kn, što je za 184.242,00 kn ili 4,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 200.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 288.363,00 kn ili 8,1%.

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	3.855.500,00	3.842.258,00	99,7	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.954.500,00	1.895.089,00	97,0	49,0
1.1.1.	Porez na dohodak		1.279.290,00	96,2	33,1
1.1.2.	Porez na promet nekrenina		545.222,00	99,1	14,1
1.1.3.	Općinski porezi		70.577,00	94,1	1,8
1.2.	Pomoći	1.175.000,00	1.216.160,00	103,5	31,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		630.306,00	100,9	16,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		585.854,00	106,5	15,1
1.3.	Prihodi od imovine	10.500,00	9.323,00	88,8	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	5.044,00	72,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.500,00	4.279,00	122,3	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	715.500,00	721.686,00	100,9	18,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	181.000,00	131.042,00	72,4	3,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	534.500,00	590.644,00	110,5	15,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		65.719,00	96,7	1,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		524.925,00	112,5	13,6
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	29.000,00	-	0,7
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	0,00	29.000,00	-	0,7
3.	Višaka prihoda i primitaka	200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.055.500,00	3.871.258,00	95,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.279.290,00 kn ili 33,1%, pomoći 1.216.160,00 kn ili 31,4% i prihodi po posebnim propisima 590.644,00 kn ili 15,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 785.164,00 kn ili 20,2%. Primici od danih pozajmica nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 29.000,00 kn. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći u iznosu 630.306,00 kn odnose se na sredstva državnog proračuna u iznosu 576.325,00 kn (za tekuće poslovanje 567.560,00 kn, za elementarne nepogode 8.765,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 53.981,00 kn (za sanaciju nerazvrstanih cesta 38.981,00 kn i za sanaciju odlagališta otpada 15.000,00 kn). Tekuće pomoći iz državnog proračuna (567.560,00 kn) Općina ostvaruje u skladu s odredbama članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna (Narodne novine 151/09), kojima je propisano da će se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi i brdsko planinskim područjima isplaćivati pomoći iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području posebne državne skrbi i brdsko planinskom području.

Kapitalne pomoći u iznosu 585.854,00 kn odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 200.000,00 kn za sufinanciranje projekta uređenja središnjeg trga, Ministarstva kulture 200.000,00 kn za uređenje prostora knjižnice i galerije, iz županijskog proračuna 161.870,00 kn (za ulaganja na području vodoopskrbe 141.870,00 kn i za sufinanciranje zaštitne ograde 20.000,00 kn), te sredstva operativnog programa (IPA) u iznosu 23.984,00 kn za financiranje projekta Oblikovanje zajedničkih prekograničnih standarda u zaštiti okoliša - 48 sati.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: tekuće i kapitalne pomoći, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, koncesije, spomeničku rentu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje igrališta i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.359.391,00 kn što čini 35,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.348.589,00 kn, osim sredstava doznačenih iz Zavoda za zapošljavanje za financiranje plaće i troškova prijevoza javnog rada zaposlenika u iznosu 10.802,00 kn koja se nalaze na žiro računu proračuna.

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	3.125.500,00	2.752.579,00	88,1	79,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	291.400,00	299.919,00	102,9	8,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.376.600,00	1.126.442,00	81,8	32,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	58.000,00	47.824,00	82,5	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	341.000,00	294.422,00	86,3	8,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	807.500,00	642.117,00	79,5	18,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	170.100,00	142.079,00	83,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	31.316,00	78,3	0,9
1.4.	Subvencije	60.000,00	43.462,00	72,4	1,3
1.5.	Pomoći	716.500,00	673.800,00	94,0	19,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	716.500,00	673.800,00	94,0	19,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	170.000,00	143.306,00	84,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	471.000,00	434.334,00	92,2	12,4
1.7.1.	Tekuće donacije	471.000,00	434.334,00	92,2	12,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	930.000,00	727.357,00	78,2	20,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	930.000,00	727.357,00	78,2	20,9
	Ukupno	4.055.500,00	3.479.936,00	85,8	100,0
	Višak prihoda		391.322,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.055.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.479.936,00 kn, što je za 575.564,00 kn ili 14,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 391.322,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 92.329,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.651,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.126.442,00 kn ili 32,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 727.357,00 kn ili 20,9% i pomoći u iznosu 673.800,00 kn ili 19,4%. Svi drugi rashodi iznose 952.337,00 kn i imaju udjel 27,3% u ukupno izvršenim rashodima.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene za 8.519,00 kn ili 2,9%. Svi drugi rashodi izvršeni su u planiranim iznosima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.680.050,00 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	8.706.682,00	9.635.075,00	110,7
2.	Financijska imovina	2.642.759,00	3.044.975,00	115,2
2.1.	Novčana sredstva	236.978,00	657.821,00	277,6
2.2.	Potraživanja	185.769,00	196.142,00	105,6
2.3.	Dani zajmovi	30.000,00	1.000,00	3,3
2.4.	Udjeli u glavnici	2.190.012,00	2.190.012,00	100,0
	Ukupno imovina	11.349.441,00	12.680.050,00	111,7
3.	Obveze	826.271,00	857.152,00	103,7
4.	Vlastiti izvori	10.523.170,00	11.822.898,00	112,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.349.441,00	12.680.050,00	111,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 146.098,00 kn, građevinskih objekata 9.385.439,00 kn, postrojenja i opreme 56.759,00 kn i prijevoznih sredstava 46.779,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 657.821,00 kn, zajmove 1.000,00 kn, udjele u glavnici 2.190.012,00 kn, te na potraživanja 196.142,00 kn (za prihode poslovanja 194.782,00 kn, druga potraživanja 1.360,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 854.435,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.717,00 kn.

Projekti financirani u 2010.

Općina je u 2010. sudjelovala u Projektu oblikovanja zajedničkih prekograničnih standarda u zaštiti okoliša (dalje u tekstu: Projekt) pod nazivom 48 sati, kojeg je odobrio zajednički nadzorni odbor Operativnog programa IPA Slovenija – Hrvatska 2007-2013. Sporazum o partnerstvu s općinama Štore i Podčetrtek, Razvojnomo agencijom Sotla i Okoljskim raziskovalnim zavodom iz Republike Slovenije Općina je zaključila u prosincu 2009. Ciljevi projekta su podignuti zajedničku svijest među zagađivačima i stanovništvom o inovativnim akcijama i potezima u zaštiti okoliša i trajnoj upotrebi prirodnih resursa uz pomoć uspostavljene zajedničke mreže ureda za okoliš, pripremiti zajedničke studije izvedivosti za poboljšanje sustava za vodu i odvodnju otpadnih voda i smanjenje onečišćenja zemlje, šuma i drugih onečišćenja, poboljšati javnu svijest o zaštiti rijeke Sutle - info točke, provesti međunarodne radionice na temu zaštite spomenute rijeke, radionice na kojima će sudjelovati civilne inicijative i stručnjaci s područja zaštite okoliša, te pripremiti tehničku dokumentaciju za kanalizaciju na području Općine Zagorska sela, priključiti pokretne pročištače otpadnih voda u općini Podčetrtek, izgraditi spojni kanal otpadnih voda na području općine Štore na pročištač u Celju, te smanjiti rizike u zaštiti okoliša zajedničkim planiranjem i praćenjem projekta.

Ugovor o sufinanciranju projekta zaključili su u studenome 2009. Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku kao upravljačko tijelo Operativnog programa IPA, te Općina Štore kao vodeći partner. Prema odluci zajedničkog odbora za praćenje spomenutog programa vodećem partneru i njegovim projektnim partnerima iz IPA dodjeljeno je 840.708.- EUR, od planiranih 989.068.- EUR ili 85,0%, od čega vodeći partner osigurava sredstva iz nacionalnog javnog financiranja u skladu s financijskim planom (452.711. - EUR). Udjel Općine u ukupno planiranim sredstvima iznosi 100.642.- EUR, od čega se 85.546.- EUR odnosi na sredstva IPA, a 15.096.- EUR Općina osigurava u svom proračunu. Prema ugovoru o sufinanciranju Općina u 2009. može ostvariti sredstva u iznosu 7.874.- EUR, u 2010. u iznosu 49.033.- EUR, a u 2011. u iznosu 43.735.- EUR. Krajnji rok za realizaciju projekta određen je do konca siječnja 2012. Namjena sredstava je financiranje pripreme projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije i odvodnje na području Općine. Do konca 2010. ostvareni su prihodi u iznosu 23.984,00 kn.

Za realizaciju projekta evidentirani su rashodi u iznosu 38.797,00 kn ili 5.374.- EUR, od čega se 85,0% ili 32.977,00 kn financira iz sredstava IPA, a 15,0% ili 5.820,00 kn iz općinskog proračuna. Rashodi se odnose na rashode za plaće 17.273,00 kn, putne troškove 2.001,00 kn, te nabavu projektora, podnih stalaka i zidnih nosača za prospekte 19.523,00 kn. Rashode Općine su odobrili hrvatski nacionalni kontrolori. Iz sredstava IPA je putem vodećeg partnera u ožujku 2011. plaćeno 9.505,00 kn (1.296.- EUR), što ukupno iznosi 4.568.- EUR (33.489,00 kn).

Projekt se ne odvija ugovorenom dinamikom. Od predviđenih 56.907.- EUR (417.128,00 kn) koji su se mogli ostvariti putem Operativnog programa IPA do konca 2010., ostvareno je 23.984,00 kn ili 5,7%. Prema obrazloženju odgovorne osobe razlog tome su administrativni problemi vodećeg partnera (nedostatak građevinske dozvole).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje svih propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, te usklađivanje plana nabave s proračunom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave usklađen je s proračunom.
- Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama nije obavljeno.
- Propisane mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, imovina, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode, 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). Općina je djelomično uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen u srpnju 2007. i nije usklađen s Uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz svibnja 2010. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samo procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnje financijske kontrole. U svom obrazloženju Općina navodi kako u vezi s implementacijom i razvojem spomenutog sustava ima dosta nepoznanica, s obzirom na činjenicu da raspolaže skromnim proračunskim sredstvima, te da u upravnom odjelu ima svega četiri zaposlenika.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.055.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.871.258,00 kn, što je za 184.242,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 196.142,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za sufinanciranje priključaka na vodovod i plinovod u iznosu 70.387,00 kn, grobnu naknadu 52.795,00 kn, komunalnu naknadu 44.877,00 kn, općinske poreze 25.175,00 kn, komunalni doprinos 1.548,00 kn, te na druga potraživanja (povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) 1.360,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos dužnicima su upućivane opomene, dok za naplatu grobnih naknada nisu poduzimane propisane mjere naplate. Naplatu općinskih poreza provodi Porezna uprava. Za potraživanja za izgrađene priključke nisu poduzimane mjere naplate jer građani ostvaruju mogućnost priključenja na vodovod i plinovod po podmirenju duga. Za naplatu dospjelih potraživanja (194.782,00 kn) nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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, 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 proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom obrazloženju navodi kako je dokumentacija za podnošenje tužbi u ovršnim postupcima u pripremi.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.055.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.479.936,00 kn, što je za 575.564,00 kn ili 14,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 391.322,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 92.329,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.651,00 kn.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani su rashodi za zimsko održavanje cesta u iznosu 111.952,00 kn.

Prema odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti komunalni poslovi zimskog održavanja cesta povjereni su izvoditeljima (tri) na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti zaključenih u studenom 2009. Odluke o izboru izvoditelja donio je načelnik, a bez prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. 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. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Rashodi za izgradnju malog nogometnog igrališta (površine 1 496 m²) izvršeni su u iznosu 161.496,00 kn. Odnose se na nabavu trave za malo nogometno igralište u iznosu 87.151,00 kn, usluge rada stroja na pripremi zemljane podloge 22.045,00 kn, nabavu pocinčane žice 9.974,00 kn, raznih cijevi 8.621,00 kn, montažne ograde 8.610,00 kn, reflektora 7.380,00 kn, rasvjetnih stupova 6.937,00 kn, zaštitne mreže 5.554,00 kn, te raznog građevinskog materijala 5.224,00 kn. Radovi na izgradnji igrališta planirani su proračunom u vrijednosti 180.000,00 kn, dok planom nabave nisu planirani. Odluku o izgradnji donio je načelnik. Izgradnja malog nogometnog igrališta započela je u lipnju 2010. Prije početka izgradnje nije pribavljena potrebna projektna dokumentacija, lokacijska dozvola kao ni potvrda glavnog projekta. Navedena dokumentacija propisana je odredbama članka 104., 105. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) odnosno bez akta o građenju, može se pristupiti građenju samo onih građevina koje su određene Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima (Narodne novine 21/09). Prema ugovoru o sufinanciranju, građenju i korištenju malog nogometnog igrališta, koji je Općina zaključila (bez nadnevka), s nogometnim savezima (hrvatskim i županijskim) i Nogometnim centrom Maksimir ugovoreno je financiranje nabave umjetne trave u kunskoj protuvrijednosti 20.000.- EUR, od čega Hrvatski nogometni savez sufinancira 50,0% (10.000.- EUR) i Općina 50,0% (10.000.- EUR). S obzirom na planiranu vrijednost radova, Općina je bila dužna provesti propisane postupke javne nabave, što nije učinjeno. Radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 161.496,00 kn. Dokumentacija o plaćanju je nepotpuna, jer za nabavu umjetne trave u iznosu 87.151,00 kn nije ispostavljen račun iz kojeg bi bila vidljiva količina i cijena nabavljene robe. Prema odredbama članka 103. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) unos podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Iz dokumentacije je vidljivo da je spomenuto igralište izgrađeno na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, za koje Općina nije prethodno riješila imovinsko - pravne odnose. Prema odredbama članka 59. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10), koji je stupio na snagu početkom siječnja 2011., Općina je dužna dostaviti podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi, Agenciji za upravljanje državnom imovinom. Stručni nadzor nad izgradnjom igrališta nije ugovoren, niti obavljen. Uporabna dozvola nije pribavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos proračunskih sredstava županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u kojem Općina ima udjele (1,22%) za izgradnju vodovoda u iznosu 178.601,00 kn.

U razdoblju od 2008. do 2010. navedenom društvu prenesena su sredstva u iznosu 275.145,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.407,00 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 komunalnu djelatnost zimskog održavanja cesta povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za radove na igralištu obaviti stručni nadzor i pribaviti potrebne dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Za zemljište na kojem je izgrađeno igralište, a koje je u državnom vlasništvu postupiti u skladu s odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. Za radove koji su završili sastaviti zapisnik o primopredaji te utvrditi stvarnu količinu i vrijednost izvedenih radova.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja komunalnih poslova zimskog održavanja cesta. U vezi izgradnje malog nogometnog igrališta obrazlažu kako je ugovor o sufinanciranju izgradnje nogometnog igrališta pripremio Hrvatski nogometni savez, te je nabavu umjetne trave povjerio dobavljaču prema svom izboru (dobavljač je također potpisnik ugovora o sufinanciranju), a Općina je takav ugovor mogla ili prihvatiti ili odbiti. O navedenome je raspravilo općinsko vijeće koje je dalo potporu načelniku u dogovaranju svih aktivnosti vezanih za uređenje nogometnog igrališta. Općina u svom obrazloženju navodi kako će provesti postupak stručnog nadzora, sastaviti zapisnik o primopredaji s izvoditeljima, te pribaviti svu potrebnu dokumentaciju za igralište. U vezi prijenosa sredstava trgovačkom društvu za distribuciju vode obrazlaže da je sa spomenutim društvom kojem je suvlasnik zaključila ugovor o ustupanju investitorskih prava i obveza na izgradnji objekata komunalne infrastrukture, te su temeljem tog ugovora objekti komunalne infrastrukture evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva za distribuciju vode. Općina navodi da temeljem nalaza i ugovora neće više evidentirani komunalnu infrastrukturu u svojim poslovnim knjigama, odnosno smanjit će vrijednost imovine za 275.145,00 kn.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 990.620,00 kn, od čega nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) u vrijednosti 280.620,00 kn. U 2010. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 1.374.636,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 210.283,00 kn. Zaključen je jedan ugovor o nabavi, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na izgradnji igrališta u vrijednosti 161.496,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

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

- 4.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, te poduzimanje propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije u cijelosti uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 194.782,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Za zimsko održavanje cesta izvršeni su rashodi u iznosu 111.952,00 kn, a navedeni komunalni poslovi nisu povjereni izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za izgradnju malog nogometnog igrališta izvršeni su u iznosu 161.496,00 kn. Radovi na izgradnji igrališta planirani su proračunom u vrijednosti 180.000,00 kn, dok planom nabave nisu planirani. Prije početka izgradnje nije pribavljena potrebna projektna dokumentacija, lokacijska dozvola kao ni potvrda glavnog projekta. S obzirom na planiranu vrijednost radova, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Dokumentacija o plaćanju je nepotpuna, jer za nabavu umjetne trave u iznosu 87.151,00 kn nije ispostavljen račun iz kojeg bi bila vidljiva količina i cijena nabavljene robe. Spomenuto igralište izgrađeno je na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, za koje nisu prethodno riješeni imovinsko - pravni odnosi. Stručni nadzor nad izgradnjom igrališta nije ugovoren, niti obavljen. Uporabna dozvola nije pribavljena. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, Zakonom o javnoj nabavi, Zakonom o proračunu i Zakonom o upravljanju državnom imovinom.

U razdoblju od 2008. do 2010. za izgradnju vodovoda županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u kojem ima suvlasnički udjel, Općina je prenijela sredstva u iznosu 275.145,00 kn, a nije s navedenim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina navedenog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na izgradnji igrališta u vrijednosti 161.496,00 kn, što nije u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 1 196 stanovnika. Ima status područja od posebne državne skrbi treće skupine. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Željko Kodrnja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.871.258,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.479.936,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 391.322,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 92.329,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.651,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.279.290,00 kn ili 33,1% i pomoći 1.216.160,00 kn ili 31,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.359.391,00 kn i čine 35,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 194.782,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 10.373,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od građana za izgradnju priključaka na vodovod i plinovod u iznosu 70.387,00 kn što čini 36,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 1.000,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.126.442,00 kn ili 32,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 727.357,00 kn ili 20,9% i pomoći 673.800,00 kn ili 19,4%. Obveze iznose 857.152,00 kn i u odnosu na prošlu godinu veće su za 30.881,00 kn ili 3,7%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova zimskog održavanja cesta koji nisu povjereni izvoditelju u skladu sa zakonskim propisima.

Za izgradnju malog nogometnog igrališta (161.496,00 kn), prije početka izgradnje nije pribavljena potrebna dokumentacija (projekt, lokacijska dozvola, potvrda glavnog projekta), dokumentacija o plaćanju je nepotpuna (nema računa za umjetnu travu), za zemljište na kojem je sagrađeno igralište (koje je u vlasništvu Republike Hrvatske) nisu prethodno riješeni imovinsko - pravni odnosi, nije ugovoren ni obavljen stručni nadzor, niti je pribavljena uporabna dozvola, a zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Općine, prenesena su sredstva u iznosu 178.601,00 kn za izgradnju vodovoda. U razdoblju od 2008. do 2010. navedenom društvu prenesena su sredstva u iznosu 275.146,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini navedenog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.374.636,00 kn. Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave (vrijednosti 210.283,00 kn). Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i radovi u ukupnoj vrijednosti 161.496,00 kn. Općina je djelomično uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na usklađivanje plana nabave s proračunom i na povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZLATAR BISTRICA

Krapina, srpanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0252

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZLATAR BISTRICA 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 općine Zlatar Bistrica (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 23. svibnja do 18. srpnja 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 Krapinsko - zagorske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 830 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. 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). Općina ima sedam zaposlenika i jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s 12 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). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Žarko Miholić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.272.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.361.364,00 kn, što je za 1.911.306,00 kn ili 23,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 988.145,00 kn ili 18,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 835.158,00 kn ili 58,0% manje od plana, dok prihodi od prodaje neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 400.000,00 kn nisu ostvareni, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

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	6.232.670,00	4.716.941,00	75,7	74,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.650.670,00	3.339.383,00	91,5	52,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		3.098.783,00	-	48,7
1.1.2.	Porez na promet nekrenina		178.480,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		62.120,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.440.000,00	604.842,00	42,0	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		201.469,00	-	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		403.373,00	-	6,3
1.3.	Prihodi od imovine	149.000,00	130.245,00	87,4	2,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.740,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	144.000,00	125.505,00	87,2	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	953.000,00	617.103,00	64,8	9,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	82.000,00	49.840,00	60,8	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	871.000,00	567.263,00	65,1	8,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		515.249,00	-	8,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		52.014,00	-	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	25.368,00	63,4	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.040.000,00	1.644.423,00	80,6	25,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.640.000,00	1.644.423,00	100,3	25,9
	Ukupno	8.272.670,00	6.361.364,00	76,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda je porez i prerez na dohodak koji s ostvarenjem od 3.098.783,00 kn čini 48,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.644.423,00 kn koji čine 25,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.618.158,00 kn i čine 25,4% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi i prerez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.835.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,6%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od prodaje nefinancijske imovine, od Ministarstva rada, gospodarstva i poduzetništva za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i iz državnog proračuna za predškolsku ustanovu u iznosu 1.318.951,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2010. nalazila su se na žiro računu proračuna.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.644.423,00 kn odnose se na prodaju poslovnog prostora (zgrade) pravnoj osobi 1.603.200,00 kn i na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 41.223,00 kn.

Prodaja poslovne zgrade obavljena je prema odluci općinskog vijeća iz rujna 2009., po provedenom javnom natječaju u listopadu 2009. Početna cijena utvrđena je u iznosu 1.603.143,00 kn, prema procjeni sudskog vještaka. Kupoprodajni ugovor je zaključen u siječnju 2010. u vrijednosti 1.603.200,00 kn. Plaćanje je obavljeno u cjelokupnom iznosu.

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	4.767.670,00	3.556.129,00	74,6	69,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.140.400,00	1.051.805,00	92,2	20,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.181.270,00	1.477.858,00	67,8	29,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	24.976,00	71,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	438.300,00	344.681,00	78,6	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.362.800,00	825.421,00	60,6	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	345.170,00	282.780,00	81,9	5,5
1.3.	Financijski rashodi	152.000,00	89.411,00	58,8	1,8
1.4.	Subvencije	75.000,00	6.823,00	9,1	0,2
1.5.	Pomoći	60.000,00	40.000,00	66,7	0,8
1.5.1.	Kapitalne pomoći	60.000,00	40.000,00	66,7	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	382.000,00	322.734,00	84,5	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	777.000,00	567.496,00	73,0	11,1
1.7.1.	Tekuće donacije	693.000,00	565.498,00	81,6	11,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	24.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	60.000,00	2.000,00	3,3	19,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.880.000,00	971.273,00	33,7	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	44.770,00	44,8	0,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.780.000,00	926.503,00	33,3	18,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	625.000,00	573.588,00	91,8	11,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	625.000,00	573.588,00	91,8	11,2
	Ukupno	8.272.670,00	5.100.990,00	61,7	100,0
	Višak prihoda		1.260.374,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.272.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.100.990,00 kn, što je za 3.171.680,00 kn ili 38,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.260.374,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 161.065,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.421.439,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.477.858,00 kn ili 29,0%, rashode za zaposlene 1.051.805,00 kn ili 20,6% te rashode za nabavu nefinancijske imovine 971.273,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.600.054,00 kn i imaju udjel 31,4%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i subvencije za 1.976.904,00 kn ili 66,9% manje od plana, stoga se nalaže rashode i izdatke proračuna 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 30.754.579,00 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	24.191.706,00	23.095.226,00	95,5
2.	Financijska imovina	6.304.097,00	7.659.353,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	806.157,00	2.111.742,00	262,0
2.2.	Potraživanja	3.486.604,00	3.558.070,00	102,1
2.3.	Dani zajmovi	45.000,00	23.205,00	51,6
2.4.	Vrijednosni papiri	114.136,00	114.136,00	100,0
2.5.	Udjeli u glavnici	1.852.200,00	1.852.200,00	100,0
	Ukupno imovina	30.495.803,00	30.754.579,00	100,8
3.	Obveze	3.071.375,00	2.552.102,00	83,1
4.	Vlastiti izvori	27.424.428,00	28.202.477,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.495.803,00	30.754.579,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.621.065,00 kn, građevinskih objekata 14.065.611,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetski objekti i drugi građevinski objekti), opreme 106.662,00 kn, prijevoznih sredstava 126,00 kn, umjetničkih djela 4.459,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 18.376,00 kn (računalni programi) i građevinskih objekata u pripremi 5.278.927,00 kn (nogostupi 1.802.162,00 kn, obnova crkve 1.602.470,00 kn, cesta 1.274.887,00 kn, vodovodna mreža 484.561,00 kn i gospodarsko poljoprivredna zona 114.847,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.111.742,00 kn, dane zajmове 23.205,00 kn, potraživanja za otplate stanova starom deviznom štednjom 114.136,00 kn, udjele u glavnici 1.852.200,00 kn te potraživanja 3.558.070,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.589.079,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 851.436,00 kn i druga potraživanja 117.555,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 392.663,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 449.570,00 kn, te obveze za primljene zajmове 1.709.869,00 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 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplatiti u državni proračun, donijeti program korištenja sredstava od prodaje stanova u skladu sa zakonskim propisima, nabavu kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta obaviti u skladu sa zakonskim propisima, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, donijeti plan nabave u skladu sa zakonskim propisima, za radove koji su završeni, sastaviti zapisnik o primopredaji ovjeren od strane investitora, izvoditelja i osobe za provođenje stručnog nadzora, te poduzimati mjere za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplaćeni su u državni proračun.
- Program korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo donesen je u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s proračunom.
- Plan nabave donesen je u skladu sa zakonskim propisima.
- Za radove koji su završeni sastavljeni su zapisnici o primopredaji ovjereni od strane investitora, izvoditelja i osobe za provođenje stručnog nadzora

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Mjere za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture nisu poduzimane.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi i primici u iznosu 33.195,00 kn i to tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva (11.400,00 kn) i primici od povrata danih pozajmica Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva (21.795,00 kn), te rashodi u iznosu 165.964,00 kn i to za nabavu nefinancijske imovine (154.564,00 kn) i pomoći korisnicima koji se griju na drva (11.400,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 1.125.837,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 971.273,00 kn odnosno za 154.564,00 kn manje od izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za izgradnju ceste u poduzetničkoj zoni 71.692,00 kn, te druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.872,00 kn. Ugovor za izvođenje spomenutih radova Općina je zaključila s izvoditeljem u 2009. u iznosu 1.018.379,00 kn, te je u poslovnim knjigama evidentirala rashode i obveze u ugovorenom iznosu (bez prethodno primljenih obračuna). Radovi su završili u 2010. Ukupna vrijednost obračunatih i plaćenih radova iznosi 935.507,00 kn. S obzirom da su u 2009. radovi obračunani u iznosu 863.815,00 kn, koncem 2009. rashodi i obveze evidentirani su za 154.564,00 kn više od izvršenih rashoda. U poslovnim knjigama su u 2010. rashodi i obveze umanjeni za 82.872,00 kn (ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine), a obračunani radovi u iznosu 71.692,00 kn nisu ni evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračunsko računovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Navedeno nije u skladu ni s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvan proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže iskazivanje poslovnog rezultata u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda i primitaka, te rashoda u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.272.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.361.364,00 kn, što je za 1.911.306,00 kn ili 23,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 3.558.070,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 3.486.604,00 kn veća su za 71.466,00 kn ili 2,1%. Dospjela potraživanja iznose 2.715.235,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.973.942,00 kn, komunalni doprinos 137.513,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje cesta 135.431,00 kn, poreza na tvrtku 95.651,00 kn, od izvoditelja radova (sudski spor) 76.346,00 kn, od zakupa poslovnog prostora 44.725,00 kn, poreza na kuće za odmor 40.390,00 kn, grobne naknade 38.055,00 kn, za prihode koji se refundiraju 38.020,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda 34.650,00 kn, druga potraživanja (zaštićena najamnina, sudski troškovi i drugo) 29.530,00 kn, od građana za priključke na komunalnu infrastrukturu 19.500,00 kn, za zakup grobnih mjesta 18.266,00 kn, poreza za korištenje javnih površina 13.544,00 kn, poreza na reklame 10.472,00 kn, te od koncesija 9.200,00 kn. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 847.628,00 kn (za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, od sufinanciranja građana, potraživanja koja se refundiraju, od izvoditelja radova) poduzimane su mjere naplate putem ovrha koje su još u tijeku. Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 856.704,00 kn prijavljena su u stečaj. Za potraživanja u iznosu 1.011.026,00 kn osim opomena nisu poduzimane propisane 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, 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 proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju Općina obrazlaže da će intenzivirati provođenje zakonskih mjera naplate potraživanja. Navodi da je u 2011. pokrenula, te da su u tijeku mjere prisilne naplate svih potraživanja. Po dobivanju povratnih informacija, Općina će izraditi analizu nenaplaćenih potraživanja, utvrditi realne rokove u kojima bi potraživanja mogla biti podmirena, utvrditi sva potraživanja koja su iz bilo kojih razloga nenaplativa, te odrediti popis mjera koje su poduzimane u vezi njihove naplate sa konačnim rješenjem.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.272.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.100.990,00 kn, što je za 3.171.680,00 kn ili 38,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.260.374,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 161.065,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.421.439,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 632.727,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što 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) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina je obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada (35.967,00 kn) povjerila izravno, komunalnom društvu koje nije u njezinu suvlasništvu (Općina je prodala udjele u 2005.), iako je Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2009. određeno da se spomenuta komunalna djelatnost može obavljati na temelju koncesije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 4. spomenutog Zakona koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti, između ostalih i skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Pripremne radnje i postupak davanja koncesije utvrđeni su odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. 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. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 23.485,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za radove na izgradnji nogostupa u iznosu 258.432,00 kn. Radovi su ugovoreni u kolovozu 2010. po provedenom otvorenom postupku javne nabave u vrijednosti 732.088,00 kn. Rok završetka izgradnje ugovoren je do konca studenoga 2010., a dodacima ugovora produžen je do sredine travnja 2011. Radovi nisu završeni ni do dana obavljanja revizije (lipanj 2011.) a obračunani su i plaćeni u iznosu 258.432,00 kn ili 35,3% ugovorene vrijednosti. Izvori financiranja su sredstva općinskog proračuna 155.059,00 kn, te županijske uprave za ceste u iznosu 103.373,00 kn. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Iz izvješća nadzornog inženjera iz travnja 2011., vidljivo je da izvoditelj unatoč učestalim usmenim i pisanim zahtjevima nije izvršio svoju ugovornu obvezu, odnosno dovršio ugovorene radove, da pojedini radovi prema stavkama troškovnika nisu izvedeni, dok su pojedini djelomično izvedeni, te da postoji dopis izvoditelja kojim obavještava naručitelja da je završio radove. Prema izvješću nadzornog inženjera izvoditelj nije izvršio svoju ugovornu obvezu odnosno dovršio radove, te zahtijeva da ih žurno dovrši i pripremi tehnički pregled, primopredaju i konačni obračun izvedenih radova.

U razdoblju od 2005. do 2010. Općina je prenijela županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 484.561,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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 propisima.

Državni ured za reviziji nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, povjeravanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, te održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za radove na izgradnji nogostupa nalaže se Općini pribavljanje okončanog obračuna izvedenih radova, te sastavljanja zapisnika o primopredaji radova između izvoditelja, osobe zadužene za stručni nadzor i Općine.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture, održavanja groblje, izgradnje nogostupa, te uređivanja imovinsko-pravnih odnosa sa županijskim trgovačkim društvom za distribuciju vode u kojem ima suvlasnički udjel, za izvršena ulaganja u izgradnju vodovoda.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi i primici u iznosu 33.195,00 kn i to tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva (11.400,00 kn) i primici od povrata danih pozajmica Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva (21.795,00 kn), te rashodi u iznosu 165.964,00 kn i to za nabavu nefinancijske imovine (154.564,00 kn) i pomoći korisnicima koji se griju na drva (11.400,00 kn). (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 3.558.070,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.715.235,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.011.026,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. Komunalna djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je izravno komunalnom društvu koje nije u suvlasništvu Općine, iako je odlukom općinskog vijeća određeno da se spomenuta komunalna djelatnost može obavljati na temelju koncesije. Komunalna djelatnost održavanja groblja, povjerena je izvoditeljima bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, bez odluke o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Rashodi za izgradnju nogostupa su izvršeni, obračunani i plaćeni u iznosu 258.432,00 kn ili 35,3% ugovorene vrijednosti. Rok za završetak radova ugovoren je u travnju 2011., a radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Iz izvješća nadzornog inženjera iz travnja 2011., vidljivo je da izvoditelj unatoč učestalim usmenim i pisanim zahtjevima nije izvršio svoju ugovornu obvezu, odnosno dovršio ugovorene radove, da pojedini radovi prema stavkama troškovnika nisu izvedeni, dok su pojedini djelomično izvedeni, te da postoji dopis izvoditelja kojim obavještava naručitelja da je završio radove. Prema izvješću nadzornog inženjera izvoditelj nije izvršio svoju ugovornu obvezu odnosno dovršio radove, te zahtijeva da ih žurno dovrši i pripremi tehnički pregled, primopredaju i konačni obračun izvedenih radova. U razdoblju od 2005. do 2010. županijskom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 484.561,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u imovini Općine i imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. 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 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 830 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Žarko Miholić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.361.364,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.100.990,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.260.374,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 161.065,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.421.439,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.098.783,00 kn ili 48,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.644.423,00 kn ili 25,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.359.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,1%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od prodaje nefinancijske imovine, od Ministarstva rada, gospodarstva i poduzetništva za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i iz državnog proračuna za predškolsku ustanovu u ukupnom iznosu 1.318.951,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2010. nalazila su se na žiro računu. Potraživanja iznose 3.558.070,00 kn, a dospjela su u iznosu 2.715.235,00 kn. Ukupna potraživanja u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 71.466,00 kn ili 2,1%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.973.942,00 kn 55,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.011.026,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 23.205,00 kn, a odnosi se na udružena povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina nije davala jamstva, ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 1.709.869,00 kn, od toga za kupnju zemljišta u gospodarskoj zoni 1.541.754,00 kn i za izgradnju vodovoda 168.115,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.477.858,00 kn ili 29,0%, rashode za zaposlene 1.051.805,00 kn ili 20,6% i za nabavu nefinancijske imovine 971.273,00 kn ili 19,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Povjeravanje komunalnih poslova održavanja komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja komunalnih poslova održavanja groblja te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. Županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Općine, prenesena su u razdoblju od 2005. do 2010. sredstva u iznosu 484.561,00 kn, a Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini navedenog 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. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na uplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% u državni proračun, donošenje programa korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, nabavu kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje plana nabave u skladu sa zakonskim propisima i sastavljanje zapisnika o primopredaji za radove koji su završeni, ovjerenog od strane investitora, izvoditelja i osobe za provođenje stručnog nadzora, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i na poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.