



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Bjelovar, srpanj 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/148

URBROJ: 613-02-02-11-6

Bjelovar, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 7. srpnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te osam upravnih odjela: za proračun i financije, za prosvjetu, kulturu i šport, za zdravstvo i socijalnu skrb, za obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, za zaštitu okoliša i prirode, za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, te za prostorno uređenje i graditeljstvo. Županija ima 83 zaposlenika, a kod 47 proračunskih korisnika Županije radi 127 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Županica i zamjenici županice obavljaju svoju dužnost profesionalno. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a ostvareni su u iznosu 163.089.704,00 kn, što je za 16.020.419,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.613.182,00 kn ili 7,7%.

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	176.595.123,00	159.428.791,00	90,3	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	156.194.506,00	141.368.585,00	90,5	86,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		134.012.798,00	-	82,2
1.1.2.	Županijski porezi		7.355.787,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	10.189.617,00	8.254.507,00	81,0	5,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.505.766,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		748.741,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	5.641.000,00	5.501.558,00	97,5	3,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	141.000,00	62.819,00	44,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.500.000,00	5.438.739,00	98,9	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.500.000,00	4.284.141,00	95,2	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.900.000,00	2.513.789,00	86,7	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.600.000,00	1.770.352,00	110,6	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	20.000,00	28,6	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	14.128,00	94,2	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	14.128,00	94,2	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	3.646.785,00	145,9	2,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.000.000,00	3.298.207,00	164,9	2,0
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	500.000,00	348.578,00	69,7	0,2
	Ukupno	179.110.123,00	163.089.704,00	91,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 141.368.585,00 kn ili 86,7% i pomoći u iznosu 8.254.507,00 kn ili 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.466.612,00 kn ili 8,2%. Odlukom o županijskim porezima uvedeni su porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovila i porez na nasljedstva i darove.

Više od plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima i primici (povrati) danih zajmova koji su planirani u iznosu 3.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.068.559,00 kn, što je za 1.468.559,00 kn ili 40,8% više od plana.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 92.743.325,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 75.993.918,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 16.749.407,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija do konca godine utrošeno je 92.743.325,00 kn i to za osnovno školstvo 34.661.684,00 kn, srednje školstvo 17.845.765,00 kn, zdravstvo 22.256.634,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 10.801.756,00 kn, centre za socijalnu skrb 3.177.986,00 kn, te za ogrjev 3.999.500,00 kn.

Sredstva su utrošena u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija.

U skupini prihoda od pomoći vrijednosno su najznačajnije pomoći iz gradskih i općinskih proračuna namijenjene za financiranje materijalnih rashoda osnovnih i srednjih škola i sufinanciranje povišenog neugovorenog zdravstvenog standarda hitne medicinske pomoći u iznosu 3.384.133,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.778.083,00 kn, te pomoći od Ministarstva zaštite okoliša i prostornog uređenja za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 1.433.897,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, donacije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od prodaje dionica i udjela. Ostvareni su u iznosu 104.739.483,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,2%. Iz prethodne godine na žiro računu bilo je 6.395.312,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 111.134.795,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.799.290,00 kn, a 4.335.505,00 kn se nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 se daju 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	148.355.586,00	133.243.132,00	89,8	82,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	28.904.699,00	27.501.078,00	95,1	17,0
1.2.	Materijalni rashodi	81.302.985,00	75.444.689,00	92,8	46,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.413.023,00	6.005.554,00	93,6	3,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	20.949.423,00	19.813.857,00	94,6	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	45.464.639,00	43.162.984,00	94,9	26,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.475.900,00	6.462.294,00	76,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	426.946,00	349.150,00	81,8	0,2
1.4.	Subvencije	11.310.479,00	9.555.799,00	84,5	5,9
1.5.	Pomoći	9.067.850,00	6.779.261,00	74,8	4,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	9.067.850,00	6.779.261,00	74,8	4,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.530.100,00	2.613.694,00	57,7	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.812.527,00	10.999.461,00	85,8	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.264.100,00	10.731.738,00	87,5	6,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	120.000,00	120.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Naknade štete	100.000,00	100.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	328.427,00	47.723,00	14,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.756.378,00	27.477.972,00	95,6	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.914.691,00	26.187.839,00	97,3	16,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.841.687,00	1.290.133,00	70,1	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400.000,00	846.817,00	60,5	0,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	846.817,00	84,7	0,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	598.159,00	0,00	-	-
Ukupno		179.110.123,00	161.567.921,00	90,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.521.783,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.567.921,00 kn, što je za 17.542.202,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.803,00 kn, a u 2010. višak prihoda je umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u iznosu 636.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 75.444.689,00 kn ili 46,7%, zaposlene 27.501.078,00 kn ili 17,0% i nabavu nefinancijske imovine 27.477.972,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) ukupno iznose 31.144.182,00 kn i imaju udjel 19,3%.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova se odnose na otplatu kredita županijske bolnice (za rekonstrukciju zgrade ginekologije), što je Županija financirala na temelju programa javnih potreba u zdravstvu za povećani zdravstveni standard.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.804.488,00 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	22.879.995,00	30.423.085,00	133,0
2.	Financijska imovina	43.976.577,00	39.381.403,00	89,6
2.1.	Novčana sredstva	6.736.467,00	4.594.699,00	68,2
2.2.	Potraživanja	17.311.487,00	17.914.488,00	103,5
2.3.	Dani zajmovi	9.459.223,00	6.161.016,00	65,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.469.400,00	10.711.200,00	102,3
	Ukupno imovina	66.856.572,00	69.804.488,00	104,4
3.	Obveze	19.385.034,00	15.551.876,00	80,2
4.	Vlastiti izvori	47.471.538,00	54.252.612,00	114,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.856.572,00	69.804.488,00	104,4
5.	Izvanbilančni zapisi	86.304.389,00	101.760.088,00	117,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (objekti osnovnih i srednjih škola) u iznosu 20.539.503,00 kn, drugih građevinskih objekata 8.994.470,00 kn, te postrojenja i opreme 889.112,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 4.594.699,00 kn, potraživanja 17.914.488,00 kn (potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije 11.749.291,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.576.059,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 99.381,00 kn, druga potraživanja 1.489.757,00 kn), dane zajmове 6.161.016,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 10.711.200,00 kn. Potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 11.749.291,00 kn su naplaćena u siječnju 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.132.465,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.419.411,00 kn. U skupini obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 9.002.448,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su u veljači 2011. Obveze prema dobavljačima roba, radova i usluga Županije iznose 6.513.310,00 kn i podmirene su do sredine svibnja 2011.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva u iznosu 85.244.789,00 kn (ranijih godina dano je jamstvo županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova 44.953.289,00 kn i zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije 40.291.500,00 kn), suglasnost dana županijskoj upravi za ceste za kreditno zaduženje u iznosu 15.455.698,00 kn, te je evidentirana vrijednost službenih vozila Županije nabavljenih putem operativnog najma u iznosu 1.059.600,00 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 pročelnicima upravnih odjela i 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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashode (obveze) i suglasnosti u skladu s propisima, popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, ustrojiti evidenciju primljenih vrijednosnih papira, osnovnim i srednjim školama prenijeti u vlasništvo nefinancijsku imovinu nakon završetka ulaganja u imovinu, te naplatiti od korisnika troškove službenih mobilnih telefona koji su veći od dozvoljenih iznosa.

Naložio je navesti propisane podatke u putnim radnim listovima za korištenje službenih osobnih automobila, na računima za reprezentaciju navesti podatke o prigodi i osobama koje su ugošćene, te poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je trebalo zaključiti ugovore o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova kao i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima, te da prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija. Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani rashodi (obveze) i suglasnosti u skladu s propisima.
- Ustrojena je evidencija primljenih vrijednosnih papira.
- Osnovnim i srednjim školama je prenesena u vlasništvo sva nefinancijska imovina za koju su ulaganja završena.
- Troškovi službenih mobilnih telefona su ostvareni u visini dozvoljenih iznosa.
- U putnim radnim listovima za korištenje službenih osobnih automobila su navedeni propisani podaci.
- Poduzimane su mjere naplate proračunskih prihoda.
- Zaključeni su ugovori o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova kao i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Za nabavu nekih roba i usluga postupci javne nabave su u tijeku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi.
- Na računima za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi i osobama koje su ugošćene.
- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija.

Županija 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Županija je uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009. i prema uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesenim u svibnju 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. 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.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici, s tri zaposlenika (voditelj odjela koji ima stručno ovlaštenje ministra financija, stručni suradnik za poslove unutarnje revizije i referent za obradu podataka). Tijekom 2010. je od četiri planirane revizije obavljena jedna revizija, te četiri revizije na temelju naloga županice koje nisu obuhvaćene planom. Prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te Izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u Županiji.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 202.047,00 kn i usluge održavanja web stranice u iznosu 69.000,00 kn na temelju računa u kojima nije navedena vrsta i količina obavljenih poslova. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Županija je provela godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. u skladu sa zakonskim propisima, osim što popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi (u poslovnim knjigama su iskazani u iznosu 20.539.503,00 kn). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u iznosu 402.001,00 kn. Uz račune za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-ispravak, 146/09 i 123/10) je utvrđeno, među ostalim, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Na temelju odluke poglavarstva Županija je u srpnju 2008. zaključila predugovor prema kojem kupuje pet etaža poslovne zgrade (prva, treća, četvrta, peta i šesta) za 15.625.801,00 kn (2.159.244 EUR) na obročnu otplatu do 31. prosinca 2010. kada se ugovorne strane obvezuju zaključiti glavni ugovor o kupoprodaji nekretnina navedenih u predugovoru. Nadalje, u predugovoru je navedeno da su ugovorne strane suglasne rokove dogovorno korigirati ovisno o brzini plaćanja rata kupovine. U razdoblju od 2008. do 2010. je plaćeno 9.178.961,00 kn, a 2.493,00 kn početkom 2011. ili ukupno 9.181.454,00 kn (1.265.472 EUR), što je u visini 58,6% vrijednosti po predugovoru. Navedene uplate se odnose na tri etaže (četvrta, peta i šesta), o čemu su zaključeni pojedinačni ugovori i obavljen je upis vlasništva. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Županije. Preostale obveze po predugovoru iznose 893.772 EUR, što u kunsnoj protuvrijednosti iznosi 6.600.661,00 kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2010. (1 EUR = 7,385173 kn), a nisu evidentirane u poslovnim knjigama izvanbilančno. Obveze se odnose na obveze za etažu prvu i treću i trebale su biti podmirene do 31. prosinca 2010. Dodatak ugovoru o prolongiranju rokova otplate do konca 2010. nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, popisati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te na računima za reprezentaciju navesti podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati izvanbilančno preostale obveze po predugovoru zaključenom u 2008. za nabavu poslovne zgrade.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su rashodi za usluge održavanja računalnih programa i usluge održavanja web stranice izvršeni na temelju ugovora zaključenih početkom godine u kojima se detaljno navodi što održavanje programa obuhvaća (periodični pregled i kontrola funkcija, periodični pregled i servis na bazi podataka, otklanjanje prijavljenih grešaka u programu, isporuka novih verzija programa tehnološki i funkcijski nadograđenih, usklađivanje programa sa zakonskim promjenama i drugo), te da se na navedene usluge naknada obračunava mjesečno (paušalno) u jednakim iznosima utvrđenim ugovorom. Navodi da iz navedenog razloga računi ne sadrže vrstu i količinu obavljenih usluga, a u računu je navedeno na temelju kojeg ugovora su usluge obavljene, te da prema mišljenju Ministarstva financija u slučajevima kada kod nekih usluga nije moguće točno odrediti količinu obavljene usluge, potrebno je u računu navesti da se radi o uslugama temeljem određenog ugovora, čime je primjerice obuhvaćen određeni utrošak sati, obavljen određeni broj savjetovanja, podnesen određeni podnesak, održan određeni broj prezentacija i slično, stoga su smatrali da su rashodi za usluge održavanja računalnih programa i usluge održavanja web stranice izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Godišnji popis imovine i obveza nadalje će provoditi u skladu sa zakonskim propisima te će popisom obuhvatiti i građevinske objekte u pripremi iskazane u poslovnim knjigama, koji se odnose na izgradnju objekata osnovnih i srednjih škola i po završetku izgradnje prenijeti u vlasništvo škola. Vezano za račune za reprezentaciju na kojima u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi i osobama koje su ugošćene, obrazloženo je da se radi o reprezentaciji vezanoj uz manifestacije i pokroviteljstva koja su se održavala u Županiji te se ne radi o primicima od nesamostalnog rada u dobrima i uslugama bez naknade, a računi sadrže podatke propisane odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Županija je obavijestila Državni ured za reviziju da je u poslovnim knjigama za 2011. evidentirala izvanbilančno preostale obveze po predugovoru za nabavu poslovne zgrade te da je 23. svibnja 2011. zaključila Dodatak I. Predugovoru o kupnji nekretnine od 3. srpnja 2008., koji se odnosi na prolongiranje roka otplate.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.567.921,00 kn, što je za 17.542.202,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.803,00 kn, a u 2010. je višak prihoda umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u iznosu 636.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 9.555.800,00 kn, od čega se 1.272.523,00 kn (0,8% ukupnih rashoda i izdataka Županije) odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima (tri). Razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije je preneseno 815.900,00 kn. Sredstva su utrošena za troškove zaposlenika (u visini 40,0% do 70,0% radnog vremena zaposlenika) na provođenju sedam projekata i pružanju savjetodavno-konzultantskih usluga, te materijalne troškove.

Županijska skupština je u prosincu 2009. donijela Operativni plan poticanja malog gospodarstva i turizma u 2010. kojim je predviđeno sufinanciranje razvojne agencije u iznosu 1.000.000,00 kn za materijalne i druge troškove rada, naknade za zaposlene i slično u cilju daljnjeg kvalitetnog rada. Trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije je preneseno 210.869,00 kn. Sredstva su utrošena za plaću zaposlenika te materijalne i druge troškove. Trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu (koje je u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija) je doznačeno 245.754,00 kn, radi subvencioniranja troškova izrade koncepta programa razvoja Wellness i SPA perivoja trgovačkog društva. Sredstva su doznačena na temelju zaključka županice, u skladu s ponudom dobavljača i zahtjevom trgovačkog društva. Trgovačko društvo je dostavilo izjavu o utrošenim sredstvima kojoj je priložen račun dobavljača u navedenom iznosu 245.754,00 kn. Odredbom članaka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. S obzirom da aktima Županije nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava navedenim trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija.

U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja su izvršeni rashodi za naknade članovima savjeta županice u iznosu 1.359.857,00 kn. Na navedene naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima i vođene su propisane evidencije. Na temelju odredbi članaka 45. i 46. Statuta (kojega je županijska skupština donijela u srpnju 2009.) županica je 11. kolovoza 2009. donijela odluku kojom je osnovan i imenovan Savjet župana od 12 članova, kao stalno radno tijelo župana, radi proučavanja pitanja i zauzimanja stajališta, odnosno davanja mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelokruga rada župana, a naknada za rad članova Savjeta je utvrđena u neto iznosu 5.000,00 kn mjesečno. Osim toga, u razdoblju od kolovoza do prosinca 2009. županica je donijela rješenja o imenovanju tri posebna savjetnika županice (za pitanja infrastrukture i za pitanja pripadnika nacionalnih manjina uz neto naknadu 5.000,00 kn mjesečno, te za pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata uz neto naknadu 4.000,00 kn mjesečno). Savjetnik za pitanja pripadnika nacionalnih manjina razriješen je dužnosti koncem listopada 2009. Ministarstvo uprave Republike Hrvatske je provelo koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj: 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da je odredbe članaka 45. i 46. Statuta potrebno uskladiti s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), te je naloženo županici da odmah stavi izvan snage odluke o osnivanju radnih tijela županice i imenovanju posebnih savjetnika županice zbog potrebe usklađivanja statutarnih odredaba na temelju kojih su iste donesene kao i zbog činjenice da nije donesen opći akt o utvrđivanju mjerila za određivanje naknade članovima tih tijela. Županijska skupština je 29. travnja 2010. donijela Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Županije.

Prema odredbi članka 3. Statutarne odluke u članku 44. dodana je nova točka 29. prema kojoj župan osniva i imenuje stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga: savjete, odbore, povjerenstva, komisije i druga radna tijela, a u članku 4. je navedeno da se brišu odredbe članaka 45. i 46. Statuta. Na temelju odredbi članka 44. točka 29. Statuta županica je 11. svibnja 2010. donijela odluku o stavljanju izvan snage odluke o osnivanju i imenovanju Savjeta župana (12 članova) i rješenja o stavljanju izvan snage rješenja o imenovanju dva posebna savjetnika županice (za pitanja infrastrukture i pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata). Također, 11. svibnja 2010. županica je donijela odluke o osnivanju i imenovanju predsjednika i članova tri Savjeta (Savjet za obrt, gospodarstvo i turizam od pet članova, Savjet za zdravstvo, socijalnu skrb i pitanja umirovljenika od pet članova, Savjet za pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata od četiri člana). Odlukama su utvrđeni poslovi savjeta te je utvrđeno da se visina naknade za rad predsjedniku i članovima savjeta utvrđuje posebnom odlukom županice. Županijska skupština je 27. svibnja 2010. utvrdila mjerila za određivanje naknade za rad članova radnih tijela županice, prema kojima se naknada utvrđuje množenjem osnovice u iznosu 5.000,00 kn s pripadajućim koeficijentom (za članove Savjeta 1,0, te za članove odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela 0,1). Naknada za rad članova savjeta se isplaćuje mjesečno, a članovima drugih radnih tijela po održanoj sjednici na kojoj su prisutni. Sva tri Savjeta su održavali sjednice (od osnivanja u svibnju 2010. do konca 2010. je održano od osam do deset sjednica po Savjetu) i sastavljali izvješća o radu. Ured državne uprave Županije donio je 24. svibnja 2010. odluku prema kojoj se obustavlja od primjene odredba članka 3. Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Županije koju je županijska skupština donijela 29. travnja 2010., jer je suprotna odredbi članka 35. stavak 1. točka 3. i članku 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Ministarstvo uprave Republike Hrvatske je 8. lipnja 2010. donijelo odluku prema kojoj se ocjenjuje osnovanom navedena Odluka Ureda državne uprave Županije od 24. svibnja 2010. Prema odredbi članka 35. stavak 1. točka 3. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, predstavničko tijelo osniva i bira članove radnih tijela vijeća, odnosno skupštine te imenuje i razrješuje druge osobe određene zakonom, drugim propisom ili statutom. Nadalje, upravna inspekcija Ministarstva uprave Republike Hrvatske je 17. lipnja 2010. provela neposredni inspekcijski nadzor nad radom tijela Županije. Zapisnikom o provedenom nadzoru Klasa: 043-01/10-01/24, Ur.broj: 515-05-02/I-10-2 od 1. srpnja 2010. između ostalog je naloženo da se odmah predlože izmjene Statuta te stavljanje izvan snage Odluke o naknadi za rad članovima radnih tijela župana/ice radi otklanjanja nezakonitosti na koje je ukazano Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru i Zapisnikom o provedenom neposrednom inspekcijskom nadzoru. Po prigovoru uloženom 29. srpnja 2010. na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru od 1. srpnja 2010., Ministarstvo uprave je 27. kolovoza 2010. donijelo odluku prema kojoj se prigovor prihvaća u dijelu koji se odnosi na rok za pokretanje postupka radi usklađivanja Statuta Županije te pokretanje postupka radi stavljanja izvan snage Odluke o naknadi za rad članovima radnih tijela župana/ice. Određen je sljedeći rok: nakon donošenja odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske povodom zahtjeva za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom odredbe članka 3. Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Županije (članak 44. stavak 1. točka 29. Statuta i sukladno odluci Ustavnog suda). Ministarstvo uprave je 29. srpnja 2010. predložilo Vladi Republike Hrvatske podnošenje zahtjeva za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom navedene odredbe statuta. U ostalom dijelu prigovor je odbijen kao neosnovan.

Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 527.515,00 kn. Od toga, rashodi u iznosu 288.371,00 kn se odnose na naknade za poslove koji su obavljani kontinuirano od devet do dvanaest mjeseci u 2010. Odnose se na poslove čišćenja prostora Županije 199.279,00 kn (obavljala su četiri izvršitelja, od kojih je s jednim u rujnu 2010. zaključen ugovor o radu), poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije i druge poslove 65.299,00 kn (obavljao je jedan izvršitelj), te poslove arhiviranja za potrebe Županije 23.793,00 kn (obavljala su dva izvršitelja). Naknade na temelju ugovora o djelu su isplaćene u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez. Ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova. Iz dokumentacije nije vidljivo u kojem opsegu su poslovi obavljani. Prije plaćanja ugovorenih obveza treba pribaviti dokumentaciju ili izvještaj odgovorne osobe da su ugovoreni poslovi obavljani kvalitetno i u skladu s ugovorom. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove. Prema odredbi članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), radni odnos se zasniva ugovorom o radu. Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Tekuće donacije za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirane su i izvršene u iznosu 412.000,00 kn. Sredstva su planirana za natjecanja i smotre učenika 168.000,00 kn, održavanje opreme i objekata 95.000,00 kn, materijalne i funkcionalne rashode 85.000,00 kn, rad zajednica klubova i saveza udruženih u zajednicu tehničke kulture 30.000,00 kn, izdavačku djelatnost 19.000,00 kn, te rad s djecom i mladeži 15.000,00 kn. Iz programa nije vidljiva raspodjela sredstava na udruge tehničke kulture. Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09). Zajednica tehničke kulture je dostavila Županiji kriterije za raspodjelu sredstava, program rada i financijski plan te izvješće o njihovom izvršenju.

Županija je u 2001., 2002. i 2003. s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja zaključila tri ugovora o udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem dvije poslovne banke s kojima je Županija zaključila ugovore na temelju kojih je oročila sredstva u iznosu 9.855.000,00 kn, što predstavlja kreditni potencijal (sredstva Ministarstva 7.455.000,00 kn, sredstva Županije 2.400.000,00 kn). Poslovne banke nisu naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita prenosila u korist proračuna Republike Hrvatske u razmjeru udruženih sredstava, što su bile obvezne prema navedenim ugovorima, već su cjelokupna sredstva naplaćena od krajnjih korisnika doznacavale Županiji. Do konca 2010. su poslovne banke Županiji doznacile 7.245.933,00 kn od čega se na razmjerni dio sredstva Ministarstva odnosi 5.505.911,00 kn, što Županija nije do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) doznacila u državni proračun niti je u poslovnim knjigama iskazala obveze prema Ministarstvu.

U ožujku 2008. Županija je pisanim putem zatražila od Ministarstva uputu o načinu povrata razmjernog dijela sredstava, a do vremena obavljanja revizije nije dobila odgovor.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Poslove koji imaju obilježja nesamostalnog rada treba obavljati na temelju ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže se uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije dana subvencija na temelju Operativnog plana poticanja malog gospodarstva i turizma (planirano 1.000.000,00 kn, a doznačeno 815.900,00 kn) u kojem je navedeno da su sredstva namijenjena za sufinanciranje materijalno-tehničkih troškova rada, naknade za zaposlene i slično. Navodi da je u skladu s mišljenjem Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja utvrđeno aktima razvojne agencije da je razvojna agencija potporna institucija koja djeluje u javnom interesu te stoga smatraju da sredstva za njezino sufinanciranje imaju karakter naknade za obavljanje javne usluge u skladu s Odlukom o objavljivanju pravila o državnoj potpori u obliku naknade za javne usluge. Navodi da su trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu doznačena sredstva u iznosu 245.754,00 kn za izradu programa (Koncept programa razvoja Wellness i SPA perivoja) koji je kao strateško-planska dokumentacijska osnova namijenjen za daljnje unapređenje poslovanja navedene tvrtke. Stoga su mišljenja da sufinanciranje navedenog programa ima obilježje subvencije. Navodi da je trgovačko društvo za gospodarenje otpadom Županija osnovala u 2008. u skladu sa smjernicama i direktivama Europske unije, odredbama Zakona o otpadu i Zakona o komunalnom gospodarstvu, te planom gospodarenja otpadom Županije. Navodi da su prema Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2007.-2015. županije obvezne osnovati komunalna društva za izgradnju centra za gospodarenje otpadom, da je Državnim planom predviđeno financiranje iz tri izvora, i to: sredstva lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondova (FZOEU i predpristupnih fondova) i privatnih sredstava, te da trgovačko društvo obavlja pripremne radnje na izgradnji Centra i sredstva za rad se osiguravaju iz proračuna Županije sve do uspostave Centra kada će se trgovačko društvo financirati iz vlastitih prihoda. Nadalje se navodi da su ugovori o djelu zaključivani za poslove čišćenja radnih prostorija (koje su u najmu i koriste ih neki upravni odjeli Županije), za poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije (koji se ne koristi ali ih je potrebno nadzirati i održavati da ne bi nastale eventualne štete na imovini), te za poslove arhiviranja, pronalaženja i kopiranja predmeta koji su deponirani u arhivi Ureda državne uprave Županije. Navodi da su navedeni poslovi obavljani povremeno te su smatrali da ne postoje uvjeti za zaključivanje ugovora o radu, a iz naravi ugovorenih poslova nije bilo moguće utvrditi opseg poslova, a isti je odrediv s obzirom na narav posla, odnosno predmet ugovora. Vezano za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi, Županija navodi da je Zajednica tehničke kulture donijela kriterije za raspodjelu sredstava, plan i izvještaj o raspodjeli sredstava po zajednicama i udrugama Zajednice tehničke kulture Županije, te da je 11. lipnja 2011. Županijska skupština dala suglasnost na Pravilnik i kriterije.*

Vezano za primljena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Županija navodi da prema ugovorima koje je zaključila s Ministarstvom i poslovnim bankama, poslovne banke su bile obvezne naplaćena sredstva od krajnjih korisnika prenositi u korist proračuna Republike Hrvatske u razmjeru udruženih sredstava. S obzirom da Ministarstvo do konca 2007. nije poslalo uputu o uplati naplaćenih sredstava, Županija je pisanim putem u ožujku 2008. zatražila ponovo uputu, odgovor nije dobila, a sredstva su u namjeri dobrog gospodarenja namjenski uložili u programe razvoja poljoprivrede Županije. Navodi da se na razini svih županija priprema prijedlog rješenja povrata odnosno reinvestiranja navedenih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009., a izmjene u siječnju, listopadu i studenome 2010. Prema posljednjoj izmjeni plana, nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 34.508.871,00 kn. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 32.366.421,00 kn, od čega se na Županiju odnosi 5.416.173,00 kn, a 26.950.248,00 kn se odnosi na korisnike proračuna (osnovno i srednje školstvo) za koje je postupke javne nabave provodila Županija.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 19.528.609,00 kn (usluge prijevoza učenika osnovnih škola 14.405.761,00 kn i loživo ulje za grijanje škola 4.933.407,00 kn, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije 189.441,00 kn) Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila navedena tri postupka započeta u 2010. (za nabavu loživog ulja postupak je poništen u svibnju 2010., za nabavu usluga mobilne telefonije u lipnju i prosincu 2010., te za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola u ožujku 2011.). U tijeku je provođenje postupaka javne nabave za navedene robe i usluge.

Nadalje, za nabavu uredskog materijala je proveden otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. Procijenjena vrijednost nabave uredskog materijala iznosi 299.000,00 kn (ukupna vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost), a planirana sredstva iznose 367.770,00 kn. U veljači 2010. je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 88.782,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a uredski materijal je nabavljen u vrijednosti 307.028,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su za usluge prijevoza učenika osnovnih škola i loživo ulje za grijanje škola, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije provedeni i ponavljani postupci javne nabave, ali su poništeni, te da u području javne nabave veliki problem predstavljaju interesi velikih dobavljača koji vrše opstrukciju postupaka javne nabave, te da ima manjkavosti u postupku pravne zaštite (može se žaliti bilo tko na bilo što).*

Navodi da odredbe Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi nalažu osnivaču škola organizaciju prijevoza i grijanja škola neovisno o tijeku i završetku postupka javne nabave, te da je Županija za nabavu usluga mobilne telefonije u 2010. dva puta provela otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na rok od četiri godine, ali je zbog žalbe Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila postupke.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine, račune za reprezentaciju, te prijenose sredstava (subvencije) trgovačkim društvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Rashodi za usluge održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 202.047,00 kn i usluge održavanja web stranice u iznosu 69.000,00 kn na temelju računa u kojima nije navedena vrsta i količina obavljenih poslova. Uz račune za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene. U poslovnim knjigama (izvanbilančno) nisu evidentirane obveze u iznosu 6.600.661,00 kn (893.772 EUR) po predugovoru zaključenom u 2008. za kupnju poslovne zgrade. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Županije i u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija su izvršeni u iznosu 1.272.523,00 kn, a aktima nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnja, pružanje usluga) trgovačkog društva se poticao (unapređivao). Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 288.371,00 kn se odnose na naknade za poslove koji su obavljani kontinuirano od devet do dvanaest mjeseci u 2010. Za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirano je 412.000,00 kn, a nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava na udruge te Županija nije propisala kriterije za dodjelu sredstava. Županija nije doznala u državni proračun pripadajuća sredstva s osnove provedbe programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.505.911,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 19.528.609,00 kn (usluge prijevoza učenika osnovnih škola 14.405.761,00 kn i loživo ulje za grijanje škola 4.933.407,00 kn, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije 189.441,00 kn) Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila. U tijeku je provođenje postupaka javne nabave za navedene robe i usluge. (točka 4. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća šest gradova i 13 općina (185 387 stanovnika) od kojih četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina pripada području posebne državne skrbi (prva ili druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te osam upravnih odjela.

Županija ima 83 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marina Lovrić-Merzel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.089.704,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 161.567.921,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine 38.803,00 kn, a u 2010. je umanjen za 636.961,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn. Umanjenje se odnosi na povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u državni proračun. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 141.368.585,00 kn ili 86,7% i prihodi od pomoći u iznosu 8.254.507,00 kn ili 5,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. su ostvareni u iznosu 104.739.483,00 kn, što čini 64,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva iznose 4.335.505,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja iznose 17.914.488,00 kn i veća su za 603.002,00 kn ili 3,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 11.749.291,00 kn ili 65,6% (naplaćena su u siječnju 2011.) i za županijske poreze 2.839.618,00 kn ili 15,9% ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 6.161.016,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje malog gospodarstva, poljoprivrede, te žena i mladih. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 85.244.789,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 15.455.698,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 15.551.876,00 kn, što je za 3.833.158,00 kn ili 19,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio u iznosu 9.002.448,00 kn se odnosi na obveze za decentralizirane funkcije i podmirene su u veljači 2011. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: 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 i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 75.444.689,00 kn ili 46,7%, zaposlene 27.501.078,00 kn ili 17,0% i nabavu nefinancijske imovine 27.477.972,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda (obveze) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, ustrojavanje evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira, prijenos nefinancijske imovine osnovnim i srednjim školama, troškove službenih mobilnih telefona, putne radne listove, naplatu prihoda, te zaključivanje ugovora o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je u postupku izvršenja nalog koji se odnosi na postupke javne nabave, te da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na popis imovine, račune za reprezentaciju i prijenose sredstava (subvencije) trgovačkim društvima, 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GLINA

Sisak, 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-05-11-10

Sisak, 31. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. ožujka do 31. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko - moslavačke županije. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, društvene djelatnosti i europske integracije, financije i proračun te stručna služba. Grad ima 26 zaposlenika, a u tri proračunska korisnika radi 22 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Milan Bakšić.

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 su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.511.143,00 kn, što je za 12.000.728,00 kn ili 36,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.245.573,00 kn ili 13,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.781.857,00 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	21.695.014,00	20.478.280,00	94,4	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	10.497.000,00	9.685.459,00	92,3	47,2
1.1.1.	Porez na dohodak		9.429.292,00	-	45,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		120.643,00	-	0,6
1.1.3.	Gradski porezi		135.524,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	5.727.041,00	5.425.415,00	94,7	26,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.301.165,00	-	21,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.124.250,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	941.168,00	949.902,00	100,9	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	400.000,00	412.944,00	103,2	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	541.168,00	536.958,00	99,2	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.417.805,00	4.350.294,00	98,5	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	150.000,00	133.217,00	88,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.267.805,00	4.217.077,00	98,8	20,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.633.868,00	-	12,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.583.209,00	-	7,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	112.000,00	67.210,00	60,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	32.863,00	93,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	32.863,00	93,9	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka	10.781.857,00	0,00	-	-
Ukupno		32.511.871,00	20.511.143,00	94,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.429.292,00 kn ili 45,9%, pomoći u iznosu 5.425.415,00 kn ili 26,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.633.868,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.022.568,00 kn ili 14,7%. Uvedeni su svi gradski porezi osim prireza porezu na dohodak. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade štete od osiguravajućih društava, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, sufinanciranja cijene usluga dječjeg vrtića i knjižnice, donacije, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 8.172.942,00 kn što čini 39,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.854.478,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.027.420,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.251.967,00 kn, a na žiro računu se nalazi 3.775.453,00 kn.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.510.946,00	18.522.122,00	78,8	84,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.028.938,00	4.700.974,00	93,5	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	13.102.508,00	10.009.206,00	76,4	45,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	251.883,00	199.331,00	79,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.914.130,00	1.668.061,00	87,1	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.327.795,00	6.985.244,00	74,9	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.608.700,00	1.156.570,00	71,9	5,3
1.3.	Financijski rashodi	79.300,00	63.423,00	80,0	0,3
1.4.	Subvencije	510.000,00	243.602,00	47,8	1,1
1.5.	Pomoći	289.200,00	259.651,00	89,8	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	289.200,00	259.651,00	89,8	1,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.081.000,00	854.387,00	79,0	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.420.000,00	2.390.879,00	69,9	11,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.890.000,00	1.521.908,00	80,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.400.000,00	745.590,00	53,3	3,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	123.381,00	411,3	0,6
1.7.4.	Drugi rashodi	100.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.000.925,00	3.315.443,00	36,8	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.549.950,00	83.640,00	3,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.225.836,00	1.554.935,00	48,2	7,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.225.139,00	1.676.868,00	52,0	7,7
	Ukupno	32.511.871,00	21.837.565,00	67,2	100,0
	Manjak prihoda		1.326.422,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.837.565,00 kn, što je za 10.674.306,00 kn ili 32,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.781.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.455.435,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 10.009.206,00 kn ili 45,8% ukupno izvršenih rashoda.

Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.700.974,00 kn ili 21,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.315.443,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.811.942,00 kn i čine 17,5% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, subvencije i kapitalne pomoći su izvršeni za 6.606.290,00 kn ili 60,6% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.431.363,00 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	54.330.350,00	58.761.219,00	108,2
2.	Financijska imovina	23.713.549,00	23.670.144,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	12.108.206,00	11.298.439,00	93,3
2.2.	Potraživanja	9.842.267,00	10.682.905,00	108,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.688.800,00	1.688.800,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.276,00	0,00	-
Ukupno imovina		78.043.899,00	82.431.363,00	105,6
3.	Obveze	1.575.925,00	1.894.233,00	120,2
4.	Vlastiti izvori	76.467.974,00	80.537.130,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.043.899,00	82.431.363,00	105,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 53.823.544,00 kn, imovine u pripremi (vodovod, deponija, sportska dvorana, spomen obilježje i drugo) 2.340.914,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, topografske karte, urbanistički plan, projekti i drugo) 1.119.360,00 kn, opreme 1.028.467,00 kn i druge imovine u iznosu 448.934,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.298.439,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.615.422,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.016.254,00 kn i druga potraživanja 51.229,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.783.362,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 110.871,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu, donošenje odluke o spomeničkoj renti, donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, raspolaganje imovinom urediti gradskom odlukom, te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
- Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađena je sa zakonskim propisima.
- Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Donesena je odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza.
- Obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije usklađena sa zakonskim propisima.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.
- Učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

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 računovodstveno poslovanje, 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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Grad je uspostavio i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola usklađen je sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Tijekom 2010. utvrđeni su i opisani najznačajniji poslovni procesi Grada (35 procesa), sačinjena mapa poslovnih procesa te registar rizika Grada. U skladu s propisima popunjen je upitnik za analizu financijskog upravljanja i kontrola te sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav 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 preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole, što će i nadalje činiti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani kuća, gospodarske zgrade i dvorište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost.

Na temelju naloga Državnog ureda za reviziju iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su građevinski objekti i zemljište u iznosu 178.978,00 kn. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja imovine, te se obvezuje i nadalje raditi na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, procjeni i evidentiranju imovine. U tu svrhu su u okviru Upravnog odjela za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu predviđeni poslovi gospodarenje imovinom i osnovano povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.511.143,00 kn, što je za 12.000.728,00 kn ili 36,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 840.638,00 kn ili 8,5%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.237.437,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.563.775,00 kn, troškove prisilne naplate u iznosu 1.281.999,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 983.338,00 kn te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 911.032,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za koje osim slanja opomena nisu poduzimane druge 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 se očitovao da je u 2010. izdao 2 324 opomene pred rješenje o ovrsi i 203 rješenja o ovrsi komunalne naknade. Navodi da su za sve obrtnike i poduzetnike izdana rješenja o prisilnoj naplati komunalne naknade i da su uglavnom naplaćena, osim nekoliko poduzetnika čija potraživanja nije moguće naplatiti zbog blokade žiro računa. Imaju poteškoće pri naplati komunalne naknade od fizičkih osoba zbog nezaposlenosti, siromaštva i malih primanja građana, a s obzirom da ih je moguće naplatiti putem suda upisom založnog prava na nekretninama (ako ih posjeduju), troškovi ovrha prelaze dužni iznos i nisu isplativi. Izdavanje opomena pred rješenje o ovrsi smatraju radnjom koja ima za cilj naplatu komunalne naknade pozivajući se na sudsku praksu i drugostupanjske presude koje posjeduju te odredbe članaka 214. i 241. Zakona o obveznim odnosima. Spomenutim odredbama propisano je da se sud neće obazirati na zastaru ako se dužnik na nju nije pozvao, te da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Smatra da su poduzimane sve potrebne i moguće radnje za naplatu komunalne naknade, te da će donošenje Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10) utjecati na poboljšanje naplate potraživanja. Obvezuje se i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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. Pregledom dokumentacije o poduzetim mjerama naplate potraživanja na slučajno odabranom uzorku utvrđeno je da u pojedinim slučajevima za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Opomena jest radnja poduzeta u cilju naplate potraživanja, ali ne pred sudom ili drugim nadležnim tijelom.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a izvršeni su iznosu 21.837.565,00 kn, što je za 10.674.306,00 kn ili 32,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.781.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.455.435,00 kn (namjenska sredstva u iznosu 3.775.453,00 kn i nenamjenska sredstva u iznosu 5.679.982,00 kn). Novčana sredstva na koncu 2010. iznose 11.298.439,00 kn. Ostvarenje prihoda i izvršavanje rashoda planira se proračunom, koji se donosi za jednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), te se za raspored sredstava donose programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba i drugi programi.

Proračunom i programima se raspoređuju planirana sredstva za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. S obzirom da su rashodi izvršeni 32,8% manje od plana, da su doneseni navedeni programi, te da raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 46,1% ostvarenih prihoda u 2010., planirana i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje svih planiranih ciljeva, odnosno zadovoljavanje više javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 4.700.974,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 2.749.971,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.951.003,00 kn. Rashodi Grada odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 2.609.276,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 140.695,00 kn. Grad ima 26 zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 18.478,00 kn, odnosno 12.480,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.358,00 kn, odnosno 2.564,00 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradonačelnik nije donio pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, što je na temelju odredbe članka 21. odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada iz studenoga 2009. trebao donijeti. Prema odredbi članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pravilnike o unutarnjem redu trebalo je uskladiti s odredbama navedene Uredbe do 24. rujna 2010. Plan prijema u službu za 2010. nije donesen. Odredbom članka 10. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) propisano je da gradonačelnik utvrđuje plan prijema u službu u upravnim tijelima lokalne jedinice na temelju prikupljenih prijedloga pročelnika, a vodeći računa o potrebama upravnih tijela i raspoloživim financijskim sredstvima. Plan prijema u službu utvrđuje se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi. Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je u prosincu 2010., tri mjeseca nakon propisanog roka. Odredbom članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi odnosno do 24. rujna 2010.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 381.337,00 kn. Odredbama članaka 43. i 44. statuta koji je donesen u kolovozu 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela, te da radi davanja stručnog mišljenja i predlaganja rješavanja određenih pitanja u pojedinom području i djelokrugu rada Grada može imenovati posebnog savjetnika. Savjetnik obavlja poslove za koje ga je gradonačelnik ovlastio, a rješenjem o imenovanju gradonačelnik određuje naknadu za rad savjetnika. Gradonačelnik je donio rješenja o osnivanju položaja savjetnika, te rješenja o imenovanju osoba na savjetnička mjesta. Prema rješenjima savjetnici nisu zaposlenici Grada, u svom radu postupaju po nalogu i izravno surađuju s gradonačelnikom i zamjenicom gradonačelnika, te surađuju s voditeljima stručnih službi Grada.

Savjetnik ima pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće (osnovica je jednaka osnovici za obračun plaće državnih službenika i namještenika) i pripadajućeg koeficijenta. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko - moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.796.226,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu 1.325.375,00 kn (električna energija 979.175,00 kn i održavanje 346.200,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta 2.431.910,00 kn, javnih površina 668.535,00 kn, čistoće 582.493,00 kn, odvodnje atmosferskih voda 148.653,00 kn, vodovodne mreže 164.227,00 kn, groblja 193.618,00 kn, gradske deponije 159.941,00 kn i sportskog rekreacijskog centra 121.474,00 kn. Odlukom vijeća o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja utvrđeno je da će se nabava električne energije za javnu rasvjetu, izravno, bez provođenja javnog nadmetanja povjeriti društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. Odluka vijeća nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U rashodima za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 745.590,00 kn, koji se odnose na nabavu komunalnog vozila u iznosu 596.750,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za gradnju vodovoda i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 148.840,00 kn. Sredstva su prenesena bez poreza na dodanu vrijednost. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 284.867,00 kn za koji je postupak nabave proveo Grad. U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Od toga je Grad financirao 2.000.070,00 kn, a ostatak trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Vrijednost vodovodne mreže u iznosu 2.000.070,00 kn je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn koji se odnose na vodovod i kanalizaciju. U imovini Grada iskazana je vodovodna mreža u iznosu 23.359.047,00 kn (sadašnja vrijednost 10.861.009,00 kn) od čega se 284.867,00 kn odnosi na ulaganja u 2010., a ostatak na vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna ranijih godina. U imovini Komunalnog društva evidentirana je vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje (investicije) bilo Komunalno društvo.

Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. 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. Stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Prema odredbi članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članaka 31. i 42. statuta Grada, gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn te ako je stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. Zakona o vodama 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 pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 174.900,00 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 predlaže učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Nalaže se donijeti pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te donositi plan prijema u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže odluku o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio preporuke i nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda, osim u dijelu koji se odnosi na imenovanje savjetnika i usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalne djelatnosti opskrbe električnom energijom na temelju ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za preporuku za učinkovitije trošenje proračunskih sredstava Grad obrazlaže da su proračunska sredstva u 2010. korištena racionalno i štedljivo, a kako se dio planiranih aktivnosti i projekata nije mogao završiti u 2010., sredstva viška prihoda su planirana i raspoređena proračunom za 2011.*

Navodi da se zapisnik o provedenom nadzoru Ministarstva uprave nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko – moslavačke županije o imenovanju savjetnika ne može analogno primijeniti na statut Grada, koji je usvojen i javno objavljen na zakonit način, te je prošao kontrolu nadležnog tijela državne uprave. Također smatra da je odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti, kojom je opskrbu električnom energijom za javnu rasvjetu u 2010. i 2011. povjerio na temelju pisanog ugovora odabranom dobavljaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi tumačenje nadležnog Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prema kojem je opskrba električnom energijom komunalna djelatnost.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na imenovanje savjetnika i usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalne djelatnosti opskrbe električnom energijom na temelju ugovora sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Imenovanje savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije utvrđena ovlast izvršnoj tijela za osnivanje radnih tijela, imenovanje članova tih tijela, imenovanje posebnih savjetnika kao ni određivanje naknade za njihov rad. Odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da poslove u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Dakle, komunalna djelatnost opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu ne može se povjeriti izravno odabranom dobavljaču bez unaprijed utvrđenih uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 12.682.119,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2010. provedeno je devet postupaka javne nabave (osam otvorenih i jedan pregovarački postupak), od čega četiri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti. Dva postupka nabave velike vrijednosti, koji se odnose na isti predmet nabave (izvođenje radova implementacije sustava mrežnog tonfrekventnog upravljanja i regulacije rasvjete), su poništena odlukama naručitelja. Provedeni postupci nabave velike vrijednosti odnose se na nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada (kontejneri) i zamjenu energenta u dječjem vrtiću i jaslicama, koji su započeti u 2009. godini. Postupci nabave male vrijednosti, koji su u potpunosti provedeni u 2010., odnose se na nabavu deratizacije i dezinfekcije, komunalne opreme (kante), izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i izvođenje dodatnih radova zamjene energenta u dječjem vrtiću. Ugovorena vrijednost nabava velike vrijednosti ukupno iznosi 949.374,00 kn, a nabava male vrijednosti 677.038,00 kn.

U troškovnicima za nabavu radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda i radova na zamjeni energenta u dječjem vrtiću, koji su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, navedena je i stavka nepredviđeni ili ostali radovi (10,0%), odnosno troškovnik nije sastavljen na način propisan odredbama članka 4. točke 5. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) prema kojima dokumentacija za nadmetanje treba sadržavati vrstu, kvalitetu opseg ili količinu predmeta nabave. U postupku nabave usluga deratizacije i dezinfekcije kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe točno određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti, te je između ostalog navedeno da može zahtijevati popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, te izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja, odnosno ponuditelja bez zakonske osnove, što ograničava tržišno natjecanje i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga. Očitovao se da su dokazi o sposobnosti za nabavu usluga deratizacije i dezinfekcije zatraženi u skladu s programom mjera zaštite pučanstva od zaraznih bolesti Zavoda za javno zdravstvo Sisačko moslavačke županije, te da neusklađenosti s odredbama Zakona o javnoj nabavi i propise prema kojima je izrađen program Zavoda za javno zdravstvo nije u okviru njihove nadležnosti.*

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 usklađivanje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 82.431.363,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani kuća, gospodarske zgrade i dvorište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. Za dio potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 2.609.276,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nije donesen pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, plan prijema u službu za 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je tri mjeseca nakon propisanog roka. Rashodi za naknadu savjetnika, koji su imenovani na temelju odredbi statuta, izvršeni su u iznosu 381.337,00 kn. Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
 - U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Grad je financirao 2.000.070,00 kn, što je bilo evidentirano u imovini Grada i Komunalnog društva.

Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn (vodovod i kanalizacija) koja je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. U imovini Grada iskazana je vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna, a u imovini Komunalnog društva vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje bilo Komunalno društvo. Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. 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, a stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Stoga pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Postupci nabave radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda, zamjeni energenta u dječjem vrtiću i usluga deratizacije i dezinfekcije nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Troškovnici za nabavu radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda i radova na zamjeni energenta u dječjem vrtiću sadrže stavku nepredviđeni ili ostali radovi (10,0%), a u postupku nabave usluga deratizacije i dezinfekcije kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe točno određene stručne spreme i zvanja. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, društvene djelatnosti i europske integracije, financije i proračun te stručna služba. Grad ima 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Milan Bakšić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.511.143,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 21.837.565,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.781.857,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 9.455.435,00 kn. S obzirom da raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 46,1% prihoda ostvarenih u 2010., a da su rashodi izvršeni 32,8% manje od plana, prikupljena proračunska sredstva trebalo je utrošiti za ostvarenje svih planiranih ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.429.292,00 kn ili 45,9%, pomoći u iznosu 5.425.415,00 kn ili 26,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.633.868,00 kn ili 12,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.172.942,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.854.478,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.027.420,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.251.967,00 kn, a na žiro računu se nalazi 3.775.453,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 840.638,00 kn ili 8,5%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, troškove prisilne naplate, zakupa poslovnog prostora, te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja iznose 8.977.582,00 kn i čine 84,0%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za koje 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. Grad se nije zaduživao, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem godine obveze iznose 1.894.233,00 kn od čega se na dospelje obveze odnosi 86.204,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 318.308,00 kn ili 20,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.009.206,00 kn ili 45,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.700.974,00 kn ili 21,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.315.443,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće Grada su izvršeni u iznosu 2.609.276,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, plan prijema u službu za 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je tri mjeseca nakon propisanog roka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je Odlukom o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja utvrđeno da se opskrba električne energije za javnu rasvjetu povjerava izravno društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Grad je financirao 2.000.070,00 kn, što je bilo evidentirano u imovini Grada i Komunalnog društva. Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn (vodovod i kanalizacija) koja je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. U imovini Grada iskazana je vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna, a u imovini Komunalnog društva vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje bilo Komunalno društvo. Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. 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, a stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Stoga pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što nabava radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda, zamjeni energenta u dječjem vrtiću te usluga deratizacije i dezinfekcije nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti i odluke o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, usklađenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te donošenje odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada. U postupku izvršenja su nalozi koji se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza, te obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, provođenje postupaka nabave, te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA

Sisak, 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/210
URBROJ: 613-05-11-11

Sisak, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HRVATSKA KOSTAJNICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 28. 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 utvrđen je grad Hrvatska Kostajnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Sjedište Grada je u Hrvatskoj Kostajnici, Trg Nikole Šubića Zrinskog 1. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Ured Grada i Opći upravni odjel. Unutar Općeg upravnog odjela ustrojeni su odjeljak za imovinsko pravne poslove, evidenciju i naplatu potraživanja, stambenu djelatnost, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, odjeljak računovodstvenih poslova i odjeljak za komunalno redarstvo i Vlastiti pogon. Grad ima 20 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) sa 16 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 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović.

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 su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.607.681,00 kn što je za 12.862.985,00 kn ili 62,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 993.769,00 kn ili 11,6%. Znatno ispod plana za 12.540.606,00 kn ili 84,7% ostvareni su prihodi od pomoći i imovine. Izmjenama proračuna trebalo je navedene prihode realnije planirati.

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	19.396.666,00	6.554.994,00	33,8	86,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.511.916,00	3.419.416,00	97,4	45,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.256.916,00	3.201.851,00	98,3	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		86.519,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		131.046,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	12.094.750,00	1.919.081,00	15,9	25,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.569.081,00	-	20,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.718.000,00	353.063,00	13,0	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.000,00	32.795,00	76,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.675.000,00	320.268,00	12,0	4,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.071.000,00	863.434,00	80,6	11,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	106.000,00	102.501,00	96,7	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	965.000,00	760.933,00	78,9	10,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		519.881,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		241.052,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	0,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	274.000,00	245.287,00	89,5	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	274.000,00	245.287,00	89,5	3,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	800.000,00	807.400,00	100,9	10,6
3.1.	Primici od zaduživanja	800.000,00	807.400,00	100,9	10,6
Ukupno prihodi i primici		20.470.666,00	7.607.681,00	37,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.419.416,00 kn ili 45,0%, pomoći 1.919.081,00 kn ili 25,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 863.434,00 kn ili 11,4%, prihodi od imovine 353.063,00 kn ili 4,6%, te primici od zaduživanja u iznosu 807.400,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 245.287,00 kn ili 3,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak po stopi od 4,0% plaća se od 1. siječnja 2010.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te prodaju stanova. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.252.666,00	6.665.709,00	91,9	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.144.633,00	2.974.466,00	94,6	38,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.355.775,00	2.155.232,00	91,5	27,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.424,00	40.331,00	83,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	706.700,00	624.267,00	88,3	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.278.951,00	1.197.327,00	93,6	15,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	321.700,00	293.307,00	91,2	3,8
1.3.	Financijski rashodi	49.000,00	76.072,00	155,2	1,0
1.4.	Subvencije	54.000,00	53.528,00	99,1	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	190.500,00	144.939,00	76,1	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.458.758,00	1.261.472,00	86,5	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.291.950,00	1.152.014,00	89,2	14,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	165.000,00	109.458,00	66,3	1,4
1.6.3.	Kazne, penali, naknade štete	1.808,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.408.000,00	1.139.148,00	9,2	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	15.000,00	100,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.393.000,00	1.124.148,00	9,1	14,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	810.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	810.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.470.666,00	7.804.857,00	38,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		197.176,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.804.857,00 kn, što je za 12.665.809,00 kn ili 61,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.974.466,00 kn ili 38,1%, materijalne rashode 2.155.232,00 kn ili 27,6%, druge rashode poslovanja 1.261.472,00 kn ili 16,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.139.148,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 274.539,00 kn i imaju udjel 3,5%.

Financijski rashodi su izvršeni za 27.072,00 kn ili 55,2% više od plana (jer su evidentirane kamate na primljeni zajam). Planirani su, a nisu izvršeni rashodi za kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.808,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 810.000,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 12.408.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.139.148,00 kn, što je za 11.268.852,00 kn ili 90,8% manje od planiranih. Izmjenama proračuna trebalo je navedene rashode i izdatke 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 42.112.729,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.905.384,00	23.417.074,00	117,6
2.	Financijska imovina	18.680.791,00	18.695.655,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	44.526,00	53.570,00	120,3
2.2.	Potraživanja	3.564.948,00	3.570.768,00	100,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.071.317,00	15.071.317,00	100,0
	Ukupno imovina	38.586.175,00	42.112.729,00	109,1
3.	Obveze	3.249.347,00	3.809.070,00	117,2
4.	Vlastiti izvori	35.336.828,00	38.303.659,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.586.175,00	42.112.729,00	109,1
	Izvanbilančni zapisi	600.000,00	600.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 601.224,00 kn, građevinskih objekata 22.379.386,00 kn, opreme 400.675,00 kn i računalnih programa 35.789,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 53.570,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.071.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.647.431,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.917.965,00 kn, te druga potraživanja 5.372,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 807.400,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 923.731,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.675.874,00 kn i druge obveze u iznosu 402.065,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 600.000,00 kn dano 2008. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Grada za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, rukovoditeljima i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naloženo je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći trošiti za propisane namjene, te nabavu radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Nabava radova obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći nisu utrošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati i poduzimati aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će postupati prema naloženom.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.470.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.607.681,00 kn što je za 12.862.985,00 kn ili 62,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te prodaju stanova. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona, spomeničke rente za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/098 i 88/10), a pomoći za namjene za koje su dobivene.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.153.861,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.820,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a prihode od pomoći za namjene za koje su dobiveni, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od grobne naknade u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka i postupat će prema danim nalozima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.804.857,00 kn, što je za 12.665.809,00 kn ili 61,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 2.974.466,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi se 1.649.848,00 kn, a na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika 1.324.618,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.603.605,00 kn (bruto plaće 1.368.901,00 kn i doprinose na plaće 234.704,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 46.243,00 kn. U Gradu je tijekom 2010. bilo 20 zaposlenih. Najviša bruto plaća iznosila je 11.575,35 kn, odnosno 9.040,81 kn neto, a najniža bruto plaća 3.167,48 kn, odnosno 2.571,99 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za obračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.158.475,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 5.792.377,00 kn), a isplaćeno je 1.603.605,00 kn ili 27,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Grad nije donio odluku kojom se određuje naknada zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, kao ni odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, što nije u skladu s odredbama članaka 6., 10. i 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema navedenim odredbama naknade za rad zamjenika gradonačelnika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, mogu iznositi najviše do 50,0% umnoška koeficijenta za obračun plaće odgovarajućeg nositelja koji dužnost obnaša profesionalno i osnovice za obračun plaće, a odluku o visini naknade kao i Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravilnik o unutarnjem redu Ureda Grada i Općeg upravnog odjela nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 32. navedene Uredbe Pravilnik o unutarnjem redu trebalo je uskladiti s odredbama uredbe u roku tri mjeseca od stupanja na snagu ove Uredbe. Opisi radnih mjesta u pravilnicima o unutarnjem redu trebaju sadržavati naziv kategorije, potkategorije i razine potkategorije u koju se radno mjesto razvrstava, naziv radnog mjesta, broj radnog mjesta u pravilniku o unutarnjem redu i naziv ustrojstvene jedinice. U skladu sa zakonskim odredbama donesena je odluka o kriterijima i načinu provođenja ocjenjivanja službenika i namještenika.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 53.528,00 kn. U cijelosti se odnose na subvencije trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u 100,0% vlasništvu Grada. Djelatnost društva je poslovanje nekretninama, istraživanje tržišta, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih tvrtki i drugo. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 37.720,00 kn i materijalne troškove u iznosu 15.808,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu dati za kamate, socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija te je odlukama o odobrenju sredstava trebalo utvrditi koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

U rashodima za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 318.463,00 kn. Odnose se na izgradnju vodospreme u iznosu 299.076,00 kn i izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 19.387,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, pokrenulo ih je trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a nositelj investicija je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. U 2009. i 2010. prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn (vodosprema i magistralni cjevovod), izgradnju kanalizacije 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 16.530,00 kn ili ukupno 792.115,00 kn. Izgradnja vodospreme započela je 2003., magistralnog cjevovoda 2006., izrada idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 2008., a izgradnja kanalizacije 2009. Prema ugovorima koje su zaključili trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Komunalno društvo, radove i nadzor u cijelosti, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 80,0% vrijednosti financira trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 20,0% Komunalno društvo. Grad je s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima je preuzeo financijske obveze Komunalnog društva. U skladu sa zaključenim ugovorima za navedene investicije Komunalno društvo Gradu ispostavlja zahtjeve za doznakom sredstava u čijem prilogu su računi (obračunske situacije) o izvedenim radovima.

U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn (magistralni cjevovod 4.010.478,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 248.626,00 kn, kanalizacija 260.225,00 kn i vodosprema 299.076,00 kn). Istovremeno je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 1.149.616,00 kn (magistralni cjevovod 1.032.136,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 49.725,00 kn i kanalizacija 67.755,00 kn).

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 upotrebi 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 17.000,00 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 društava 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 masu sredstava za plaće isplaćivati prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te donošenje odluka i drugih akata u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka i postupat će prema danim nalozima.*

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 uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći za propisane namjene, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu su izvršeni u iznosu 1.649.848,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno 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. U rashodima za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 318.463,00 kn za izgradnju vodospreme i magistralnog cjevovoda.

U 2009. i 2010. prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom u iznosu 16.530,00 kn. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada evidentiran je dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 1.149.616,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Ured Grada i Opći upravni odjel u kojima je 20 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 7.607.681,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.804.857,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.419.416,00 kn ili 45,0%, pomoći 1.919.081,00 kn ili 25,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 863.434,00 kn ili 11,4%, prihodi od imovine 353.063,00 kn ili 4,6%, te primici od zaduživanja u iznosu 807.400,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje su slane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduženja iznosi 807.400,00 kn, a odnosi se na kratkoročno zaduživanje za podmirenje obveza. Tijekom 2010. i prethodnih godina Grad nije davao suglasnosti ni pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 474.584,00 kn i odnosi se na jamstvo dano 2008. Komunalnom društvu za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

Koncem godine kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn i čine 39,5% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su 247.677,00 kn ili 7,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.974.466,00 kn ili 38,1%, materijalne rashode 2.155.232,00 kn ili 27,6%, druge rashode poslovanja 1.261.472,00 kn ili 16,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.139.148,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U 2009. i 2010. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom u iznosu 16.530,00 kn. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada evidentiran je dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 1.149.616,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Provedeni su propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nabavu radova u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći, te uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTINA

Sisak, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 27. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. veljače do 27. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08 Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, izdavanje akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada do studenoga 2010. bili su ustrojeni ured gradonačelnika, te upravni odjeli za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom grada, komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu, financije, proračun, javne prihode i riznicu. Od studenoga 2010. ustrojeni su ured gradonačelnika-tajnik gradskog vijeća, te upravni odjel za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom Grada, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, služba za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenje, upravni odjel za društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu i upravni odjel za financije, proračun, javne prihode i gradsku riznicu. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 48 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). Grad ima deset proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, vatrogasnu postrojbu i knjižnicu) u kojima je bilo (bez osnovnih škola) 140 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, 1215/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Žmegač.

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.

Grad je početkom 2005. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika. U prosincu 2004. donesena je odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 98.091.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 77.357.664,00 kn, što je za 20.733.336,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 11.164.860,00 kn ili 12,6%. Pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni za 15.594.893,00 kn ili 54,2% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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	90.957.000,00	73.825.546,00	81,2	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	39.449.000,00	39.274.610,00	99,6	50,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		36.926.471,00	-	47,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.395.039,00	-	1,8
1.1.3.	Gradski porezi		953.100,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	21.658.000,00	9.688.416,00	44,7	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.512.350,00	-	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		7.176.066,00	-	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	4.447.000,00	4.477.488,00	100,7	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	125.000,00	134.832,00	107,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.322.000,00	4.342.656,00	100,5	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	24.686.000,00	19.734.326,00	79,9	25,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	671.000,00	626.047,00	93,3	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	24.015.000,00	19.108.279,00	79,6	24,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		12.383.177,00	-	16,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		6.725.102,00	-	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	717.000,00	650.706,00	90,8	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.124.000,00	3.498.691,00	49,1	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	5.676.000,00	1.789.990,00	31,5	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.448.000,00	1.708.701,00	118,0	2,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	33.427,00	-	0,1
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	5.000,00	31.967,00	-	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	5.000,00	1.460,00	29,2	0,0
	Ukupno	98.091.000,00	77.357.664,00	78,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 36.926.471,00 kn ili 47,8%, prihodi po posebnim propisima 19.108.279,00 kn ili 24,7% i pomoći 9.688.416,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 11.634.498,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, naknade iz cijene vode i odlaganja komunalnog otpada, te priključka na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te poslovnih objekata i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 36.753.164,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,5%. Iz prethodne godine preneseno je 3.439.370,00 kn što ukupno iznosi 40.192.534,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 37.882.805,00 kn, a 2.309.729,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	64.135.000,00	63.570.727,00	99,1	79,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.188.000,00	22.040.091,00	99,3	27,6
1.2.	Materijalni rashodi	27.252.632,00	27.016.829,00	99,1	33,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.584.800,00	1.468.797,00	92,7	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.189.963,00	7.661.651,00	106,6	9,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.779.809,00	15.264.139,00	96,7	19,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.698.060,00	2.622.242,00	97,2	3,3
1.3.	Financijski rashodi	1.145.368,00	1.130.475,00	98,7	1,4
1.4.	Subvencije	504.000,00	387.969,00	77,0	0,5
1.5.	Pomoći	455.000,00	450.085,00	98,9	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	455.000,00	450.085,00	98,9	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.883.000,00	1.747.092,00	92,8	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.707.000,00	10.798.186,00	100,9	13,5
1.7.1.	Tekuće donacije	7.273.000,00	7.396.857,00	101,7	9,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	290.000,00	120.000,00	41,4	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	685.833,00	-	0,8
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	139.520,00	139,5	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.994.000,00	2.455.976,00	82,0	3,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.549.000,00	12.472.799,00	50,8	15,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.236.000,00	1.226.000,00	99,2	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.903.000,00	9.778.371,00	44,6	12,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.410.000,00	1.468.428,00	104,1	1,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.113.000,00	3.907.820,00	95,0	4,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	500.000,00	410.496,00	82,1	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnicima	113.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.500.000,00	3.497.324,00	99,9	4,4
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.294.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	98.091.000,00	79.951.346,00	81,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.593.682,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.091.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.951.346,00 kn, što je za 18.139.654,00 kn ili 18,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.593.682,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosio je 5.293.032,00 kn, a tijekom 2010. uvećan je za 668.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.555.492,00 kn. Uvećanje u iznosu 668.778,00 kn odnosi se na prihode za sanaciju odlagališta koji nisu trebali biti evidentirani u 2010.

Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. Programom su utvrđene općenite mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda.

Rashodi za kapitalne donacije i nabavu proizvedene dugotrajne imovine su izvršeni za 12.294.629,00 kn ili 55,4% manje od plana. Rashode je trebalo realnije planirati. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.016.829,00 kn ili 33,8%, zaposlene u iznosu 22.040.091,00 kn ili 27,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.472.799,00 kn ili 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.798.186,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 7.623.441,00 kn i imaju udjel 9,6%.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih, osim rashoda za materijal i energiju, te drugih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 621.302,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršenje iznad plana najvećim dijelom odnosi se na sredstva elementarne nepogode. Odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 344.941.961,00 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	281.167.351,00	279.487.301,00	99,4
2.	Financijska imovina	61.605.431,00	65.454.660,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	3.439.370,00	2.309.729,00	67,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	100.000,00	510.496,00	510,5
2.3.	Potraživanja	9.708.416,00	14.024.218,00	144,4
2.4.	Dani zajmovi	812.545,00	780.578,00	96,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.025.232,00	47.025.232,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	519.868,00	804.407,00	154,7
	Ukupno imovina	342.772.782,00	344.941.961,00	100,6
3.	Obveze	27.453.511,00	26.505.971,00	96,5
4.	Vlastiti izvori	315.319.272,00	318.435.990,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	342.772.781,00	344.941.961,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	199.900,00	70.599.900,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 143.038.638,00 kn, građevinskih objekata 123.253.397,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 9.504.540,00 kn, nematerijalne imovine (elaborati, projekti, računalni programi) 2.591.490,00 kn, opreme 937.737,00 kn, prijevoznih sredstava 154.204,00 kn i drugo 7.295,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 47.025.232,00 kn, potraživanja 14.024.218,00 kn, novčana sredstva 2.309.729,00 kn, rashode budućeg razdoblja 804.407,00 kn, dane zajmove 780.578,00 kn i depozite 510.496,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.982.279,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.606.012,00 kn i druga potraživanja 435.927,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 14.203.204,00 kn, rashode poslovanja 10.343.044,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.959.723,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 70.599.900,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti u iznosu 68.000.000,00 kn, primljene zadužnice 2.300.000,00 kn, dane zadužnice 100.000,00 kn i vrijednost vozila nabavljenog na leasing ranijih godina (tuđa imovina) 199.900,00 kn. Grad je prethodnih godina dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje se bavi distribucijom plina u iznosu 10.000.000,00 kn i društvu u suvlasništvu Grada koje se bavi odvodnjom i vodoopskrbom u iznosu 58.000.000,00 kn. Društvu koje se bavi distribucijom plina suglasnost je dana za zaduživanje za otplatu postojećeg kredita, a za 5.000.000,00 kn nije bila utvrđena namjena. Društvu koje se bavi odvodnjom i vodoopskrbom dana je suglasnost koja prema dokumentaciji ima karakteristike jamstva. Društva su po kreditima otplatila 6.322.041,00 kn, te stanje kredita koncem 2009. iznosi 62.677.959,00 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. 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, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada.

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 evidentiranje danih suglasnosti trgovačkim društvima za zaduživanje u iznosu 68.000.000,00 kn u izvanbilančnim zapisima, donošenje odluke o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i odluke o spomeničkoj renti, usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu sa zakonskim odredbama u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te osiguravanje iznosa oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa iz drugih izvora prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, evidentiranje rashoda za sanaciju odlagališta otpada i donošenje mjera za smanjenje proračunskog manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dane suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 68.000.000,00 kn evidentirane su u izvanbilančnim zapisima.
- Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je sa zakonskim odredbama u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, a iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osiguran je iz drugih izvora prihoda.
- Evidentirani su rashodi za sanaciju odlagališta otpada.
- Donesen je program mjera za smanjenje proračunskog manjka.
- Rashodi su izvršeni do visine planirane u proračunu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Odluka o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe je u postupku donošenja.

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, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2007., te izmjene plana u kolovozu 2010. Izmjenama plana utvrđene su provedene aktivnosti, rokovi za uspostavljanje i razvoj novih aktivnosti u skladu s mogućnostima Grada. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. U tijeku je izrada mape i opisa ključnih poslovnih procesa. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj. Stoga je potrebno i nadalje provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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

Državni ured za reviziju predlaže nadalje razvijati i provoditi aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola prema donesenom planu i u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad se nije očitovao na točku nalaza vezanu za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.091.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.951.346,00 kn, što je za 18.139.654,00 kn ili 18,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.593.682,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosio je 5.293.032,00 kn, a tijekom 2010. uvećan je za 668.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.555.492,00 kn. Uvećanje u iznosu 668.778,00 kn odnosi se na prihode za sanaciju odlagališta koji nisu trebali biti evidentirani u 2010. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 26.505.971,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 14.203.204,00 kn i tekuće obveze u iznosu 12.302.767,00 kn, od čega je dospjelo 5.486.052,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. S obzirom na visinu proračunskog manjka i stanje obveza Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi brigu o preuzimanju tekućih i dugoročnih obveza, te o izvršenju navedenog programa mjera.

Rashodi za naknade radnim tijelima izvršeni su u iznosu 471.458,00 kn. Grad ima devet radnih tijela gradonačelnika sa 47 članova. Odlukama o imenovanju i drugim aktima nisu pobliže utvrđeni poslovi koje radna tijela obavljaju. Naknade za rad utvrđene su u mjesečnom iznosu. Radna tijela održala su tijekom godine od dvije do deset sjednica, te se ukupne naknade po sjednici kreću u rasponu od 5.379,00 kn do 20.296,00 kn. S obzirom na iznos rashoda za naknade Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati broj radnih tijela i njihovih članova, te način utvrđivanja naknada i doprinos funkcioniranju Grada. Također, je potrebno pobliže odrediti područja, poslove i način obavljanja kako se ne bi preklapali s poslovima za koje je propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu Grada predviđeno da ih redovito obavljaju zaposlenici i ne mogu se povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.334.993,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, javne rasvjete, zelenih površina i groblja. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih i drugih gospodarskih djelatnosti obuhvaćene su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04,38/09 i 78/09) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti sa zakonskim propisima. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena gradskom vijeću. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje, za prethodnu kalendarsku godinu. Rashodi za održavanje čistoće izvršeni su u iznosu 757.066,00 kn. Poslove održavanja čistoće od srpnja 2010. obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. S društvom je zaključen ugovor kojim su utvrđene jedinične cijene, predmet održavanja (dužina cesta i nogostupa i broj parkirališta), te da se opseg poslova utvrđuje programom održavanja komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije zasebno donesen, već je sastavni dio proračuna kojim su utvrđene vrste održavanja, objekti, visina potrebnih sredstava i izvori financiranja. Programom održavanja trebalo bi utvrditi površine koje će se održavati, način obavljanja i količinu radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova i drugo kako bi se navedeni ugovor mogao u potpunosti realizirati. Radovi su obračunani po ugovorenim cijenama, a u dokumentaciji (dnevnik radova) nije navedeno na kojim su objektima obavljani.

Rashodi za pojačano održavanje cesta izvršeni su u iznosu 518.777,00 kn, a za održavanje javne rasvjete u iznosu 518.697,00 kn. Poslove pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Izbor izvoditelja nije obavljen u skladu s kriterijima gradskog vijeća koji su utvrđeni odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Za nabavu radova na cestama kao dokaz o sposobnosti zatraženo je da ponuditelj ima zaposlenike točno određene kvalifikacijske strukture, a za javnu rasvjetu osim zaposlenih da posjeduje ili ima u najmu točno određena vozila i opremu. Traženje dokaza o sposobnosti na navedeni način nije u skladu s odredbama članka 12. gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojima su utvrđeni dokazi o sposobnosti ponuditelja. Za tehničku sposobnost odlukom je utvrđeno da ju ponuditelj dokazuje izjavom o tehničkoj opremljenosti građevinskim vozilima, strojevima, opremom, uređajima, sredstvima i kapacitetima, a kadrovsku sposobnost ponuditelj dokazuje popisom zaposlenika s obrazovnom i stručnom kvalifikacijom i kvalifikacijom osobe za vođenje posla. Traženjem dokaza na navedeni način daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja.

Rashodi za prijenose sredstava trgovačkom društvu izvršeni su u iznosu 8.538.521,00 kn što čini 10,7% izvršenih rashoda. Evidentirani su u skupini kapitalne pomoći u iznosu 2.242.455,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.296.066,00 kn. Društvo je u većinskom vlasništvu Grada (udio Grada je 69,2%, dvije jedinice lokalne samouprave 26,4% i trgovačkog društva 4,4%). Bavi se vodoopskrbom, odvodnjom i odvozom otpada. Sredstva su prenesena za otplatu obroka kredita društva iz 2009. za koji je Grad dao suglasnost za zaduživanje, a u skladu s gradskom odlukom o načinu sufinanciranja investicija i na temelju izvješća društva o izvedenim radovima, povlačenju sredstava kredita i visini obroka u čijem su prilogu obračunske situacije, primopredajni zapisnici i druga dokumentacija. Ukupna vrijednost investicije na sanaciji odlagališta iznosi 34.565.231,00 kn, a prema ugovoru koji je Grad 2009. zaključio s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Fond financira 80,0%, a Grad 20,0% investicije. Za podmirenje obveze Grada s društvom i drugim osnivačima zaključen je sporazum prema kojemu navedeni dio investicije financiraju osnivači prema udjelima u vlasništvu i u visini anuiteta za otplatu kredita društva. Sporazumom su utvrđeni i imovinsko – pravni odnosi. Odlagalište je u vlasništvu i evidentirano je u poslovnim knjigama društva. Ukupno prenesena sredstva za sanaciju odlagališta u 2009. i 2010. iznose 14.175.919,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 6.731.219,00 kn. Izvor financiranja su sredstva Fonda u iznosu 13.740.766,00 kn, te naknada iz cijene komunalne usluge odlaganja otpada u iznosu 435.153,00 kn. Izgradnja objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje započela je 2007., a planirana je planom investicija Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 15.344.370,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.807.302,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva.

Izvor financiranja je naknada iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe i odvodnje, a koncem 2010. donesene su odluka o utvrđivanju naknade za razvoj i naknade za priključenje vodnih građevina. Također je s obzirom da društvo obavlja i druge djelatnosti, osim odvodnje i vodoopskrbe, započeo preustroj društva (angažirane konzultantske kuće, imenovana radna tijela, rješavaju se vlasnički odnosi i drugo) u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju autobusnog kolodvora iznose 3.126.134,00 kn, od čega je u 2010. evidentirano 1.200.000,00 kn. Grad je s jednom privatnom pravnom osobom (dalje u tekstu: Društvo) u srpnju 2007. zaključio sporazum o zajedničkom interesu za ulaganja na području Grada, te u 2009. i 2010. tri dodatka sporazumu. Za zaključivanje sporazuma suglasnost je dalo gradsko vijeće. Društvo je u vrijeme zaključivanja sporazuma bilo vlasnik zemljišta i zgrade autobusnog kolodvora. Zemljište je činilo jednu parcelu, a generalnim urbanističkim planom bilo je namijenjeno za autobusni kolodvor i infrastrukturni sustav. Nakon zaključivanja sporazuma provedena je parcelacija zemljišta (formirane su četiri parcele) i izmijenjen generalni urbanistički plan, te je dio zemljišta predviđen za trgovačku namjenu. Prema sporazumu tri parcele dobiva Grad (kupnjom i prijenosom vlasništva), a jedna ostaje u vlasništvu Društva za izgradnju trgovačkog centra. Grad nema odgovarajući autobusni kolodvor, te ga planira izgraditi na kupljenom zemljištu, a lokacija je kao prihvatljiva potvrđena prometnom studijom. Za zemljište koje Grad kupuje procijenjene vrijednosti 3.126.134,00 kn ugovoreno je plaćanje davanjem u vlasništvo gradskog građevinskog zemljišta i objekta procijenjene vrijednosti 826.467,00 kn, a ostatak novčanim sredstvima u iznosu 2.298.667,00 kn. Navedeno gradsko zemljište i objekt Grad je u dva navrata pokušao prodati putem javnog natječaja, ali nije pristigla niti jedna ponuda. Odredbama gradske odluke o gospodarenju građevinskim zemljištem je utvrđeno da se građevinska zemljišta za izgradnju stambenog, poslovnog ili drugog objekta u vlasništvu Grada, prodaju putem natječaja ili neposrednom pogodbom (radi formiranja građevinske parcele). Odlukom nije predviđen drugačiji način raspolaganja u slučaju da se zemljište nakon provedenog natječaja ne uspije prodati. Na dvije parcele, koje Društvo prenosi Gradu u vlasništvo (procijenjene vrijednosti 1.202.100,00 kn), Društvo se obvezalo izgraditi cestu, nogostup i biciklističku stazu (dalje u tekstu: infrastrukturu), za koje nije utvrđena vrijednost i nakon pribavljanja uporabne dozvole prenijeti ih u vlasništvo Grada. Za izgrađenu infrastrukturu društvo se obvezalo riješiti imovinsko - pravne odnose, ishoditi tehničku dokumentaciju i dozvole za gradnju. Rok izgradnje i predaje infrastrukture u vlasništvo Grada je srpanj 2010. Za gradnju trgovačkog centra Grad je oslobodio društvo plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn. Rješenje o oslobađanju doneseno je u srpnju 2009. na temelju pravomoćnog akta o građenju. Procjene vrijednosti zemljišta sačinio je ovlašten sudski vještak. Do konca 2010. zemljišta su prenesena u vlasništvo Grada, odnosno Društva, a Grad je po sporazumu platio 876.467,00 kn i oslobodio društvo od komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn. Obveza Grada koncem 2010. iznosi 2.249.667,00 kn, od čega je nedospjelo 1.099.666,00 kn. Infrastrukturni objekti koje je društvo trebalo prenijeti Gradu su završeni, ali do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nisu preneseni u vlasništvo Grada jer nije dobivena uporabna dozvola. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije zaključivanja sporazuma trebalo sačiniti sveobuhvatni elaborat kojim bi se procijenila vrijednost svih transakcija, te bi se unaprijed mogla utvrditi financijska i druga korist koju je Grad ostvario zaključivanjem sporazuma.

Prijenosi sredstava Crvenom križu izvršeni su u iznosu 550.000,00 kn, od čega za rad u iznosu 430.000,00 kn, te za pomoć i njegu u kući u iznosu 120.000,00 kn. Sredstva su prenesena u iznosima planiranim proračunom, odnosno prema zaključku gradskog poglavarstva iz 2006. za realizaciju programa pomoć u kući. 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 lokane i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže gradskom vijeću dostaviti izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u propisanim rokovima, poslove iz područja komunalnog gospodarstva povjeravati u skladu s kriterijima koje je donijelo gradsko vijeće, programom održavanja komunalne infrastrukture za poslove održavanja čistoće utvrditi površine, način obavljanja i količine radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina navesti objekte na kojima su poslovi obavljeni. Također, nalaže nekretninama u vlasništvu Grada raspolagati u skladu s gradskim odlukama.

- 2.2. *Grad se očitovao na navode u Izvješću vezane za ustrojavanje gradske riznice da je riznica ustrojena u skladu s važećim propisima, te da svi planirani prihodi i rashodi (izvorni prihodi i rashodi Grada, te prihodi i rashodi proračunskih korisnika) čine jedinstveni proračun Grada. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi održavanja komunalne infrastrukture i izgradnje autobusnog kolodvora, te obrazlaže da su u 2011. ugovorom o održavanju javnih prometnih površina utvrđene površine, prioriteti i dinamika održavanja, da izvoditelj vodi građevinski dnevnik i građevinsku knjigu na temelju kojih sastavlja obračunske situacije, da su u dnevniku navedeni objekti na kojima su poslovi obavljeni i da ga je potpisala ovlaštena osoba naručitelja. Za ulaganja u autobusni kolodvor navodi da je zaključio sporazum o ulaganju bez sastavljanja elaborata zbog višestruke koristi koju je Grad ostvario (društvo je oslobodio plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, a zauzvrat je dobio zemljište u iznosu 1.202.100,00 kn, te ceste i instalacije u vrijednosti 6.745.719,00 kn). Program izgradnje autobusnog kolodvora je u pripremi za usvajanje na vijeću, a do sada nije bio izrađen jer nije bilo projekta iz kojeg bi se vidjela vrijednost investicije. Na navode iz Nalaza koji se odnose na naknade radnim tijelima, prijenose sredstava trgovačkom društvu i Crvenom križu Grad se nije očitovao.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 12.472.798,00 kn. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 1.625.203,00 kn (procijenjena vrijednost). Plan ne sadrži nabave vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je pet postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.610.278,00 kn (provedena su tri otvorena postupaka u vrijednosti 1.295.850,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 121.128,00 kn i zaključen jedan ugovor za usluge iz dodatka II.B u iznosu 193.300,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2009. iznosi 2.663.528,00 kn (za robe 594.025,00 kn i usluge 2.069.503,00 kn). Tijekom 2010. poništena su dva postupka nabave (odlukom naručitelja).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u vrijednosti 543.799,00 kn (električna energija za objekte u iznosu 231.148,00 kn i plin u iznosu 312.651,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Nabava izrade projektne dokumentacije u iznosu 237.759,00 kn i prijevoza učenika u iznosu 3.025.339,00 kn nije u potpunosti provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za projektну dokumentaciju nije izabran odgovarajući postupak nabave i ugovor nije zaključen u skladu s ponudom, a za prijevoz učenika razlog poništenja postupka nabave nije bio u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Projektна dokumentacija nabavljena je pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva (uslugu je iz tehničkih ili umjetničkih razloga mogao obaviti samo jedan izvoditelj). Uvjeti za odabir pregovaračkog postupka propisani su odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi, a Grad nije dokazao da se radi o uslugama koje je mogao obaviti samo jedan ponuditelj te je trebalo izabrati otvoreni postupak nabave. Ugovor o nabavi nije zaključen u skladu s ponudom jer ugovorena vrijednost nabave iznosi 237.759,00 kn i manja je za 532.241,00 kn od ponude. Odredbom članka 89. navedenog Zakona je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Planom nabave planirana je nabava prijevoza učenika otvorenim postupkom nabave s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma. Planirana vrijednost za trogodišnje razdoblje iznosi 12.500.000,00 kn (procijenjena vrijednost 10.162.602,00 kn), a za 2010. iznosila je 3.096.000,00 kn. U provedenom postupku pristigle su dvije ponude. Nadmetanje je poništeno prema odredbi članka 94. stavka 1. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, odnosno zbog okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka nabave dovele do sadržajno drugačijeg poziva za nadmetanje, a vezano za objavljeni iznos procijenjene vrijednosti (pri planiranju se nije mogao predvidjeti nizak priliv proračunskih sredstava s kojim Grad u slučaju zaključenja ugovora po navedenim uvjetima ne bi mogao podmiriti obveze). Navedeni razlog i obrazloženje nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer su okolnosti na koje se poziva u postupku poništenja postojale prije pokretanja postupka nabave, u poništenom i ponovljenom postupku nabave predmet i količina nabave su isti, izvršeni rashodi su približno jednaki planiranim sredstvima, a postupak nabave prema odredbi članka 13. navedenog Zakona smije započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. U ponovljenom postupku izabran je ponuditelj koji je u poništenom postupku ponudio višu cijenu. Do zaključivanja ugovora prijevoz je obavljala pravna osoba s kojom je Grad imao zaključen ugovor o nabavi prethodne godine, a na temelju dodatka ugovoru za koji je odobrenje dalo gradsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka nabave. Za postupak nabave prijevoza učenika navodi da je postupak poništen jer se prihodi nisu ostvarivali planiranom dinamikom pa Grad ne bi mogao plaćati uslugu, te da je u ponovljenom postupku ostvarena niža cijena i ušteda za proračun. Za izbor postupka nabave projektiranja navodi da je izabran pregovarački postupak bez prethodne objave i zaključen ugovor s društvom koje je na natječaju za idejno rješenje dobilo prvu nagradu jer je odredbama Pravilnika o natječajima s područja arhitekture i urbanizma propisano da u pravilu izradu projektne dokumentacije je potrebno ugovoriti s prvonagrađenim iz natječaja, da raspisivač natječaja mora dokazati da s prvonagrađenim ne može zaključiti ugovor o projektiranju, te je utvrđena novčana odšteta koju je potrebno isplatiti prvonagrađenom ako mu se ne povjeri izrada projektne dokumentacije.*

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:
 - Rashodi za pojačano održavanje cesta izvršeni su u iznosu 518.777,00 kn, a za održavanje javne rasvjete u iznosu 518.697,00 kn. Izbor izvoditelja na poslovima pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na dokaze o sposobnosti nije proveden u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Rashodi za autobusni kolodvor u 2010. izvršeni su u iznosu 1.200.000,00 kn na temelju sporazuma s jednim trgovačkim društvom. Prema sporazumu Grad od društva kupuje zemljište u vrijednosti 3.126.134,00 kn i oslobađa ga plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, te prima zemljište u vrijednosti 1.202.100,00 kn s izgrađenom infrastrukturom za koju nije unaprijed utvrđena vrijednost. Grad je dio kupoprodajne cijene u iznosu 826.467,00 podmirio davanjem zemljišta, što nije u skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama prema kojoj se zemljištem raspolaže na temelju javnog natječaja. Grad nije prije zaključivanja sporazuma sačinio elaborat kojim bi se unaprijed utvrdila financijska ili druga korist koju je ostvario zaključivanjem sporazuma. (točka 2. Nalaza)
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u vrijednosti 543.799,00 kn (električna energija za objekte u iznosu 231.148,00 kn i plin u iznosu 312.651,00 kn). Za nabavu projektne dokumentacije u iznosu 237.759,00 kn nije izabran odgovarajući postupak nabave i ugovor nije zaključen u skladu s ponudom, za prijevoz učenika u iznosu 3.025.339,00 kn postupak nabave je poništen, a razlog poništenja nije bio u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli. Grad ima 48 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Davor Žmegač. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 77.357.664,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 79.951.346,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.961.810,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.593.682,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.555.492,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 36.926.471,00 kn ili 47,8%, prihodi po posebnim propisima 19.108.279,00 kn ili 24,7% i pomoći 9.688.416,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.753.164,00,00 kn i čine 47,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 37.882.805,00 kn, a 2.309.729,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 14.534.714,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.726.298,00 kn ili 48,2%, a povećanje se odnosi na potraživanje za komunalni doprinos prema jednom obvezniku. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos, gradske poreze, kamate na dane zajmove i komunalnu naknadu, koja čine 79,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 14.203.203,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.291.074,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva u iznosu 780.578,00 kn, te sredstva deponirana u poslovnoj banci za garantni plog za studentske kredite i kredite za poduzetnike u iznosu 510.496,00 kn. Stanje suglasnosti koje su dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.302.767,00 kn, od čega je dospjelo 5.486.052,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.016.829,00 kn ili 33,8%, zaposlene u iznosu 22.040.091,00 kn ili 27,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.472.799,00 kn ili 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.798.186,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što izbor izvoditelja na poslovima pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete nije proveden u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Grad je prethodnih godina s jednim trgovačkim društvom zaključio sporazum o zajedničkom interesu za ulaganja na području Grada, a prije zaključivanja nije sačinio elaborat kojim bi se unaprijed utvrdila financijska ili druga korist koju će Grad ostvariti. Dio kupoprodajne cijene u iznosu 826.467,00 kn Grad je podmirio davanjem zemljišta, što nije u skladu s odlukom o raspolaganju nekretninama prema kojoj se zemljištem raspolaže na temelju javnog natječaja. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene robe u vrijednosti 543.799,00 kn, a nabava izrade projektne dokumentacije i prijevoza učenika u iznosu 3.263.098,00 kn nije u potpunosti provedena u skladu s propisima. Grad provodi aktivnosti utvrđene planom uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje danih suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za zaduživanje, donošenje odluke o spomeničkoj renti, usklađenje odluke o komunalnom doprinosu i osiguranje iznosa oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa iz drugih izvora prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, evidentiranje rashoda za sanaciju odlagališta otpada i donošenje programa mjera za smanjenje proračunskog manjka, a u postupku izvršenja je donošenje odluke o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVSKA

Sisak, svibanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/165
URBROJ: 613-05-11-9

Sisak, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVSKE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja 2011. do 31. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđen je Grad Novska kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. U Gradu je u 2010. bilo 30 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s 47 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). 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 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Vidaković.

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 proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.288.422,00 kn, što je za 480.415,00 kn ili 1,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.643.652,00 kn ili 4,8%.

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	35.089.583,00	35.586.540,00	101,4	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	19.775.000,00	19.690.584,00	99,6	54,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		19.047.409,00		52,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		275.708,00		0,7
1.1.3.	Gradski porezi		367.467,00		1,0
1.2.	Pomoći	3.430.164,00	4.098.781,00	119,2	11,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.256.781,00		9,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		833.000,00		2,3
1.3.	Prihodi od imovine	5.994.900,00	5.762.739,00	96,1	15,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.250,00	12.743,00	50,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.969.650,00	5.749.996,00	96,3	15,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.889.019,00	6.042.386,00	102,6	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	113.000,00	103.659,00	91,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.776.019,00	5.938.727,00	102,8	16,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.143.096,00	-	11,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.795.631,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	1.050,00	210,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72.910,00	701.882,00	962,7	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine		631.534,00	-	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	72.910,00	70.348,00	96,5	0,2
3.	Višak prihoda	1.606.344,00	0,00	-	-
	Ukupno	36.768.837,00	36.288.422,00	98,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.690.584,00 kn ili 54,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.042.386,00 kn ili 16,7%, prihodi od imovine 5.762.739,00 kn ili 15,9%, te prihodi od pomoći 4.098.781,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi iznose 702.932,00 kn ili 1,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0% plaća se od 1. srpnja 2010.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.153.611,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 975.210,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.128.821,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu i prihod od prodaje nefinancijske imovine. Odlukom o izvršenju proračuna Grada za 2010. utvrđeno je da je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta) prihod za posebne namjene. Za propisane namjene je utrošeno 9.628.888,00 kn, a 2.499.933,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	29.798.969,00	27.951.741,00	93,8	81,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.478.431,00	7.392.036,00	98,8	21,6
1.2.	Materijalni rashodi	10.746.025,00	10.521.638,00	97,9	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	676.841,00	633.429,00	93,6	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.024.730,00	1.888.703,00	93,3	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.584.784,00	5.709.327,00	86,7	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.459.670,00	2.290.179,00	156,9	6,7
1.3.	Financijski rashodi	182.182,00	151.300,00	83,0	0,4
1.4.	Subvencije	560.000,00	408.665,00	73,0	1,2
1.5.	Pomoći	888.876,00	802.636,00	90,3	2,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	888.876,00	802.636,00	90,3	2,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.810.445,00	1.707.510,00	94,3	5,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.133.010,00	6.967.956,00	85,6	20,3
1.7.1.	Tekuće donacije	4.613.710,00	4.529.117,00	98,2	13,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	674.100,00	663.810,00	98,5	1,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	86.329,00	57,6	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.695.200,00	1.688.700,00	62,7	4,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.027.868,00	4.367.823,00	86,9	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.210.563,00	2.207.562,00	99,9	6,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.155.129,00	932.528,00	80,7	2,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.662.176,00	1.227.733,00	73,9	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.942.000,00	1.941.811,00	100,0	5,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.942.000,00	1.941.811,00	100,0	5,7
Ukupno		36.768.837,00	34.261.375,00	93,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.027.047,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.261.375,00 kn, što je za 2.507.462,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.521.638,00 kn ili 30,7%, zaposlene 7.392.036,00 kn ili 21,6%, druge rashode poslovanja 6.967.956,00 kn ili 20,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.367.823,00 kn ili 12,7%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.941.811,00 kn ili 5,7% i naknade građanima i kućanstvima 1.707.510,00 kn ili 5,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.362.601,00 kn i imaju udjel 4,0%.

Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih, osim drugih nespomenutih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 830.509,00 kn ili 56,9% više od plana (sredstva za elementarne nepogode). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.147.598,00 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	57.445.139,00	71.426.608,00	124,3
2.	Financijska imovina	13.435.935,00	16.720.990,00	124,4
2.1.	Novčana sredstva	1.065.445,00	3.111.055,00	292,0
2.2.	Depoziti	100.000,00	100.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	10.556.228,00	11.917.552,00	112,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.151.800,00	1.151.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	562.462,00	440.583,00	78,3
Ukupno imovina		70.881.074,00	88.147.598,00	124,4
3.	Obveze	9.038.989,00	7.277.703,00	80,5
4.	Vlastiti izvori	61.842.085,00	80.869.895,00	130,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		70.881.074,00	88.147.598,00	124,4
Izvanbilančni zapisi		37.380.845,00	39.615.743,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 15.452.011,00 kn, građevinskih objekata 50.910.410,00 kn, opreme 857.918,00 kn, prijevoznih sredstava 335.439,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (rekonstrukcije društvenih domova, poduzetnička zona i drugo) 3.796.257,00 kn i drugu imovinu u iznosu 74.573,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.111.055,00 kn, depozite 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.151.800,00 kn, potraživanja 11.917.552,00 kn (za prihode poslovanja 10.664.177,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.236.305,00 kn i druga potraživanja 17.070,00 kn) i rashode budućeg razdoblja 440.583,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 6.611.243,00 kn, materijalne rashode 291.470,00 kn, zaposlene 287.846,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 79.704,00 kn i druge obveze u iznosu 7.440,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 39.615.743,00 kn odnose se na dane mjenice poslovnoj banci (HBOR) u 2002. (primljeni zajam za financiranje kapitalnih ulaganja u iznosu 16.528.106,00 kn), nerazvrstane ceste u iznosu 11.827.386,00 kn koje je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu prenijelo Gradu u 2005. (prenesena je ukupna vrijednost bez naziva cesta i kilometraže), pješačku zonu u iznosu 5.122.722,00 kn (uređenje izvršeno u navedenom iznosu u 2005., a Grad nije vlasnik svih katastarskih čestica, te je u tijeku rješavanje imovinsko-pravnih odnosa), jamstvo dano proračunskom korisniku u 2007. u iznosu 3.869.319,00 kn, zadužnice dane Ministarstvu turizma u 2010. u iznosu 100.000,00 kn (na temelju ugovora s ministarstvom o sufinanciranju turizma), zadužnicu danu 2010. Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli sredstava za projekt poduzetničke zone), te vatrogasno vozilo u iznosu 1.668.210,00 kn (na temelju ugovora s Ministarstvom unutarnjih poslova za koje je Grad Ministarstvu uplatio 200.000,00 kn u 2010., a vozilo će se prenijeti u vlasništvo Grada nakon uplate cjelokupnog iznosa 1.668.210,00 kn).

Od danog jamstva proračunskom korisniku u 2007. u iznosu 3.869.319,00 kn otplaćeno je u prethodnim godinama i u 2010. ukupno 1.188.364,00 kn, te stanje jamstva koncem 2010. iznosi 2.680.955,00 kn.

Suglasnost za zaduživanje dana u 2009. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti u iznosu 1.000.756,00 kn evidentirana je u izvanbilančnim zapisima u 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke javne nabave za navedene objekte. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom, provođenje postupaka javne nabave za navedene objekte, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2007., te izmjene plana u listopadu 2010. U 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a u 2009. osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi, sačinjen popis i opis poslovnih procesa i knjiga (mape) procesa. Zaključno s prosincem 2010. popisani su svi poslovni procesi i izvršena razrada procesa planiranja i izvršavanja proračuna.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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 unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.261.375,00 kn, što je za 2.507.462,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nerazvrstane ceste u iznosu 11.827.386,00 kn koje je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu prenijelo Gradu u 2005. i pješačka zona u iznosu 5.122.722,00 kn iz 2005. koju je financirao Grad, a u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa. S obzirom da se radi o imovini koja je u izvanbilančnim zapisima evidentirana u prethodnim godinama, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere i radnje kako bi se imovina evidentirala u poslovnim knjigama Grada.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.688.700,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (91,0%) za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica u iznosu 336.498,00 kn, vodovoda i kanalizaciju 323.656,00 kn, javne rasvjete 860.045,00 kn, te drugo u iznosu 168.500,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj investicija, te provodi postupak izbora izvoditelja i zaključivanje ugovora. U povjerenstvo za izbor izvoditelja imenovan je predstavnik Grada. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, vodovoda, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete. Od navedenog iznosa na izgradnju kanalizacije i vodovoda odnosi se 4.240.615,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09), Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze i treba ih voditi u imovini Grada. Za navedene objekte postupke nabave trebao je provesti Grad, a u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećati vrijednost imovine Grada.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 250.000,00 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 društava 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 za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave za navedene objekte.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka, te navodi da će poduzimati mjere za otklanjanje navedenih nepravilnosti.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 4.109.210,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Provedena su četiri otvorena postupka nabave u vrijednosti 1.269.077,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosi 1.498.010,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljen je plin u iznosu 305.357,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti 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. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave, te navodi da će za nabavu plina provoditi postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa, provođenje postupaka javne nabave, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 1.688.700,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica, vodovoda i kanalizacije, javne rasvjete, te drugo. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava plina za koji su rashodi izvršeni u iznosu 305.357,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika. Nalazi se drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. Tijekom 2010. u Gradu je bilo 30 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Vidaković.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.288.422,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 34.261.375,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.690.584,00 kn ili 54,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.042.386,00 kn ili 16,7%, prihodi od imovine 5.762.739,00 kn ili 15,9%, te prihodi od pomoći 4.098.781,00 kn ili 11,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.153.611,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 975.210,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2010. ukupno iznosi 12.128.821,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 9.628.888,00 kn, a 2.499.933,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.917.552,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.361.324,00 kn ili 12,9,0%, a povećanje se odnosi potraživanja za gradske poreze i potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu, porez na tvrtku, porez na potrošnju, katastarsku izmjeru i tehničku reambulaciju i zakup poljoprivrednog zemljišta koja iznose 5.603.984,00 kn i čine 50,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Stanje zaduženja iznosi 6.611.243,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na garanciju za financiranje razvojnih projekata poduzetnika u ranijim godinama. Stanje danih jamstava iznosi 2.680.955,00 kn, a danih suglasnosti 589.495,00 kn. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 666.460,00 kn i čine 1,8% ukupnih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.521.638,00 kn ili 30,7%, zaposlene 7.392.036,00 kn ili 21,6%, druge rashode poslovanja 6.967.956,00 kn ili 20,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.367.823,00 kn ili 12,7%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 1.941.811,00 kn ili 5,7% i naknade građanima i kućanstvima 1.707.510,00 kn ili 5,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što je nabava plina u iznosu 305.357,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Grad provodi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima, 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PETRINJA

Sisak, svibanj 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.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-05-11-12

Sisak, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PETRINJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 5. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 ustrojeni su stručna služba Grada, upravni odjeli za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu te društvene djelatnosti. U Gradu je u 2010. bilo 59 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), osim što nije donesen pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima je bilo 105 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 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Nenadić.

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 su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.181.700,00 kn, što je za 10.690.619,00 kn ili 13,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 810.035,00 kn ili 1,1%.

Znatno ispod plana za 5.032.387,00 kn ili 26,2% ostvareni su prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja. Izmjenama proračuna trebalo je navedene prihode realnije planirati.

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.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	79.252.319,00	69.406.305,00	87,6	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	49.421.656,00	43.846.028,00	88,7	61,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		42.928.692,00	88,8	60,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		787.725,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		129.611,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	13.983.000,00	10.976.630,00	78,5	15,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.749.638,00	-	15,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		226.992,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.835.000,00	1.200.407,00	65,4	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300.000,00	48.970,00	16,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.535.000,00	1.151.437,00	75,0	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.270.000,00	13.187.396,00	99,4	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	510.000,00	580.139,00	113,8	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.760.000,00	12.607.257,00	98,8	17,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		10.194.489,00	-	14,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.412.768,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	742.663,00	195.844,00	26,4	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.420.000,00	1.663.736,00	68,7	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	24.008,00	34,3	0,00
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.350.000,00	1.639.728,00	69,8	2,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	200.000,00	111.659,00	55,8	0,2
	Ukupno	81.872.319,00	71.181.700,00	87,0	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.928.692,00 kn ili 60,3%, pomoći u iznosu 10.976.630,00 kn ili 15,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.194.489,00 kn ili 14,3%. Svi drugi prihodi iznose 7.081.889,00 kn ili 10,0%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Tijekom 2010. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine.

Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode te prodaju nekretnina. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	67.930.945,00	62.551.695,00	92,1	88,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	21.020.083,00	20.123.176,00	95,7	28,6
1.2.	Materijalni rashodi	31.031.590,00	27.984.082,00	90,2	39,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	984.660,00	912.770,00	92,7	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.143.000,00	4.058.768,00	98,0	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	22.653.930,00	19.727.257,00	87,1	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.250.000,00	3.285.287,00	101,1	4,7
1.3.	Financijski rashodi	586.500,00	632.380,00	107,8	0,9
1.4.	Subvencije	380.000,00	230.054,00	60,5	0,3
1.5.	Pomoći	3.325.620,00	2.647.201,00	79,6	3,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.325.620,00	2.647.201,00	79,6	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.170.452,00	3.007.870,00	94,9	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.416.700,00	7.926.932,00	94,2	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	8.114.700,00	7.530.878,00	92,8	10,7
1.7.2.	Kazne, penale i naknade štete	202.000,00	349.387,00	173,0	0,5
1.7.3.	Drugi rashodi	100.000,00	46.667,00	46,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.405.067,00	6.892.640,00	107,6	9,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.504.767,00	2.669.188,00	106,6	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.681.300,00	2.755.184,00	102,8	3,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.219.000,00	1.468.268,00	120,4	2,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	900.000,00	981.460,00	109,1	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	900.000,00	981.460,00	109,1	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.636.307,00	0,00	-	-
Ukupno		81.872.319,00	70.425.795,00	86,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			755.905,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.425.795,00 kn, što je za 11.446.524,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 27.984.082,00 kn ili 39,7%, zaposlene 20.123.176,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 7.926.932,00 kn ili 11,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.892.640,00 kn ili 9,8% i naknade građanima i kućanstvima 3.007.870,00 kn ili 4,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.491.095,00 kn ili 6,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 337.123.890,00 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	275.685.441,00	268.738.958,00	97,5
2.	Financijska imovina	62.196.482,00	68.384.932,00	109,9
2.1.	Novčana sredstva	718.949,00	741.553,00	103,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	428.612,00	428.612,00	100,0
2.3.	Potraživanja	11.289.526,00	17.567.030,00	155,6
2.4.	Dani zajmovi	406.895,00	295.237,00	72,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.352.500,00	49.352.500,00	100,0
	Ukupno imovina	337.881.923,00	337.123.890,00	99,8
3.	Obveze	8.281.681,00	8.658.004,00	104,5
4.	Vlastiti izvori	329.600.242,00	328.465.886,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	337.881.923,00	337.123.890,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	3.164.763,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta, objekata komunalne infrastrukture i druge imovine u iznosu 200.047.071,00 kn, građevinskih objekata 61.085.701,00 kn, opreme 188.104,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 7.312.559,00 kn i drugu imovinu u iznosu 105.523,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 741.553,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 428.612,00 kn, dane zajmове 295.237,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.352.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.923.606,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 6.098.248,00 kn i druga potraživanja u iznosu 545.176,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmове u iznosu 2.771.876,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.454.034,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.993.483,00 kn i druge obveze u iznosu 1.438.611,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.164.763,00 kn odnose se na dana jamstva za zaduživanje u prethodnim godinama u iznosu 2.164.763,00 kn (trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće) i danu suglasnost za zaduživanje u 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti unutarnju reviziju, te predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u skladu sa zakonskim odredbama i izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka.

Nadalje, naloženo je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza evidentirati imovinu i jamstva, vođenje potraživanja po dospelosti, trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa, donijeti odluku i obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzeti mjere za uplatu prihoda od naknade za održavanje odlagališta u proračun u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naloženo isplatiti troškove prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada, donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, te zaključivanje ugovora sa zaposlenicima koji su upućeni na dodiplomski i poslijediplomski studiji, ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu iz samoupravnog djelokruga rada i obavljaju se za potrebe Grada, prije gradnje pribaviti potvrde glavnog projekta, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je prijedlog mjera za pokriće gubitka iz 2009.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je imovina i dana jamstva.
- Potraživanja se vode po dospelosti.
- Donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Prihodi od naknade za održavanje odlagališta uplaćuju se u proračun Grada.
- Troškovi prijevoza na posao i s posla isplaćivani su u skladu s Kolektivnim ugovorom.
- Sa zaposlenicima upućenim na obrazovanje zaključeni su ugovori.
- Prije gradnje pribavljene su potvrde glavnog projekta.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije uspostavljena.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere naplate.

- Odluka o spomeničkoj renti nije donesena, a prihod od spomeničke rente nije obračunan i naplaćen u skladu sa zakonskim odredbama.
- Plan i program izobrazbe zaposlenika nisu doneseni.
- Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu iz samoupravnog djelokruga rada i obavljaju se za potrebe Grada.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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). U veljači 2010. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2010., te Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u rujnu 2010. Prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u prosincu 2010. sačinjen je popis poslovnih procesa i knjiga mapa poslovnih procesa.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Grad je obvezan uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Grad nije dostavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvu financija, što je trebao prema odredbi članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od propisanih načina, te dostaviti izvješće Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će ubuduće dostaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvu financija, a unutarnju reviziju uspostaviti u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 400.073,00 kn koji se odnose na usluge održavanja, a na računu pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u iznosu 1.920.751,00 kn koji se odnose na kapitalne pomoći. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da su prijenosi sredstava trgovačkom društvu evidentirani kao tekuće pomoći iz razloga što su sredstva utrošena za tekuća održavanja komunalne infrastrukture.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.181.700,00 kn, što je za 10.690.619,00 kn ili 13,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode te prodaju nekretnina. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 24.893,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) popisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Prema odredbama o Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara od 1. listopada 2010. spomenička renta plaća se u iznosu od 1,00 do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora.

Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.277.504,00 kn ili 55,6%. Povećanje se odnosi na evidentiranje potraživanja po nalazu Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji za 2009. u ukupnom iznosu 6.971.299,00 kn (potraživanja od prodaje stanova 6.618.395,00 kn, potraživanja za prihode iz cijene vode 324.937,00 kn i šumski doprinos 27.967,00 kn). Potraživanja do starosti jedne godine iznose 10.758.288,00 kn, a starija od godine dana iznose 6.808.741,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.659.834,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te zatezne kamate koja iznose 10.111.450,00 kn i čine 92,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova trošiti u skladu s propisanom namjenom, donijeti odluku o spomeničkoj renti, te obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka, te navodi da će ubuduće prihode koji imaju zakonom propisanu namjenu utrošiti za utvrđene namjene. Također navodi da će se u 2011. prijedlog odluke o spomeničkoj renti dostaviti na usvajanje gradskom vijeću, te da su u 2011. poduzete mjere naplate prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.425.795,00 kn, što je za 11.446.524,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 16.283.110,00 kn. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture kojim su, između ostaloga, planirane djelatnosti deratizacije i dezinfekcije koje odlukom Grada nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 3. stavka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim djelatnosti navedenih u stavku 1. ovoga članka predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. stavka 2. ovoga Zakona smatraju komunalnim djelatnostima, što nije učinjeno.

Rashodi za naknade savjetnicima su izvršeni u iznosu 613.299,00 kn. Člankom 44. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna ili povremena radna tijela za rješavanje pitanja iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom, drugim propisima i aktima Grada. Početkom godine gradonačelnik je imao šest savjetnika imenovanih u 2009., a koncem godine ima sedam savjetnika. U 2010. gradonačelnik je donio odluke o imenovanju tri savjetnika (za razminiranje, školstvo i mladi i realizaciju programa prodaje kuća i stanova u vlasništvu Republike Hrvatske), te razrješenju dva savjetnika imenovana u 2009. za komunalnu infrastrukturu i poslovne zone. Prema odlukama savjetnici su imenovani do opoziva, zaduženi za davanje stručnih mišljenja gradonačelniku, odnosno predlaganje načina rješavanja pojedinih pitanja iz područja za koje su imenovani. Savjetnici poslove obavljaju u skladu s nalogima gradonačelnika, a za kvalitetu obavljanih poslova isključivo odgovaraju gradonačelniku. Prema odlukama o određivanju iznosa naknade savjetnicima koje je gradonačelnik donio u 2009. i 2010. savjetnici imaju pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaća službenika i namještenika gradske uprave i pripadajućeg koeficijenta koji je iznosio 1,5 do listopada 2010., a od listopada 2010. iznosi 1,96. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije.

Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Rashodi za seminare, savjetovanja i školarine su izvršeni u iznosu 132.297,00 kn i najvećim dijelom se odnose na rashode dodiplomskih i poslijediplomskih obrazovanja zaposlenika. Grad je u 2010. donio Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju službenika kojim su propisani sadržaj, oblici i način provođenja. Plan i program izobrazbe nije donesen.

Rashodi po ugovorima o djelu su izvršeni u iznosu 559.959,00 kn. Tijekom 2010. isplate su obavljane na temelju ugovora o djelu zaključenih s 15 osoba. Ugovori su zaključivani za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji su obavljani kontinuirano (poslovi vezani za komunalnu naknadu, arhiviranje, održavanje zgrade i odnosi s javnošću), kao i za plaću direktoru društva u većinskom vlasništvu Grada. Poslovi koji su obavljani kontinuirano su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada, obavljani su u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, te imaju obilježje radnog odnosa. Ugovorom o djelu ugovara se samostalno izvršenje posla, a ako se ugovara izvršavanje nekog posla u nesamostalnom radu, trebaju se zaključiti ugovori o radu. Na temelju ugovora o djelu u jedinicama lokalne samouprave mogu se angažirati osobe samo za obavljanje poslova za koje propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu nije predviđeno da se redovito obavljaju u jedinici. Poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno ti se poslovi ne mogu povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

U rashodima za tekuće pomoći u 2010. evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) koje se bavi vodoopskrbom u iznosu 1.920.751,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati na računu kapitalnih pomoći. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. U 2010. Grad je prenio Društvu prihode iz naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) koji su prema odredbama Zakona o vodama prihod Društva. Sredstva su prenesena, za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže koja se vodi u poslovnim knjigama Društva na temelju zahtjeva Društva i internih obračunskih situacija. 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 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.

Grad je u prosincu 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj koja se primjenjuje od 1. siječnja 2011. Odlukom je utvrđeno da je naknada za razvoj prihod isporučitelja vodne usluge, a nadzor nad obračunom i naplatom naknade za razvoj vrši Upravni odjel za komunalne djelatnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 369.000,00 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 društava 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 uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže donijeti plan i program izobrazbe zaposlenika. Nalaže se izvršavanje poslova iz djelokruga rada upravnih odjela Grada u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno ugovore o djelu zaključivati za poslove kojim se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka. Očitovao se da će utvrđene nepravilnosti otkloniti, izmijeniti plan i program održavanja komunalne infrastrukture, djelatnosti deratizacije i dezinfekcije planirati u programu zaštite okoliša, donijeti plan i program izobrazbe kadrova, a ugovore zaključivati za poslove kojima se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 38.070.500,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Provedeno je osam otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 6.132.386,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosi 2.192.746,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje u iznosu 282.047,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti 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. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Očitovao se da je za nabavu lož ulja u 2011. proveden postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, trošenje namjenskih prihoda, poduzimanje mjera naplate, donošenje odluke i obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji se obavljaju kontinuirano i za poslove koji su u samoupravnom djelokrugu rada upravnih odjela, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 400.073,00 kn koji se odnose na usluge održavanja, a na računu pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu koji se odnose na kapitalne pomoći. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Grad nije donio odluku i ne obračunava i naplaćuje prihode od spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, gdje su slane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti deratizacije i dezinfekcije koje odlukom vijeća nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Grad ima sedam savjetnika kojima su u 2010. isplaćene naknade u iznosu 613.299,00 kn, a imenovani su na temelju odredbi statuta.

Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Rashodi po ugovorima o djelu su izvršeni u iznosu 559.959,00 kn, a ugovori su zaključivani i za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada iako poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno navedeni poslovi ne mogu se povjeravati osobama izvan službe. Društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom preneseno je 1.920.751,00 kn prihoda od naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) za održavanje objekata vodovodne i kanalizacijske mreže koja se vodi u poslovnim knjigama Društva. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. Ulaganja su evidentirana u imovini 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava lož ulja za koje su rashodi izvršeni u iznosu 282.047,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su stručna služba Grada, upravni odjeli za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu te društvene djelatnosti. Tijekom 2010. u Gradu je bilo 59 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Nenadić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 71.181.700,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 70.425.795,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.928.692,00 kn ili 60,3%, pomoći u iznosu 10.976.630,00 kn ili 15,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.194.489,00 kn ili 14,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.277.504,00 kn ili 55,6%.

Potraživanja do starosti jedne godine iznose 10.758.288,00 kn, a starija od godine dana iznose 6.808.741,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.659.834,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te zatezne kamate koja iznose 10.111.450,00 kn i čine 92,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora slane su opomene, ali 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 zaduženja koncem godine iznosi 2.771.876,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama i aktivirano jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost. Stanje danih depozita i zajmova koncem 2010. iznosi 723.849,00 kn, a odnosi se na oročene garantne depozite u tri poslovne banke za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 428.612,00 kn i na dane zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih ranijih godina u iznosu 295.237,00 kn. Stanje danih jamstva iznosi 2.164.763,00 kn, a odnosi se na dana jamstva u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće. U 2010. Grad je dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti u iznosu 1.000.000,00 kn. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 kn i čine 8,3% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 351.298,00 kn ili 6,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.984.082,00 kn ili 39,7%, zaposlene 20.123.176,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 7.926.932,00 kn ili 11,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.892.640,00 kn ili 9,8% i naknade građanima i kućanstvima 3.007.870,00 kn ili 4,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 16.283.110,00 kn. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture kojim su, između ostaloga, planirane djelatnosti deratizacije i dezinfekcije koje odlukom Grada nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom preneseno je 1.920.751,00 kn prihoda od naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) za održavanje objekata vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. Ulaganja su evidentirana u imovini 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što je nabava lož ulja u iznosu 282.047,00 kn nabavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka. Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i danih jamstva u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentiranje potraživanja po dospelosti, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, naplatu naknade za održavanje odlagališta u proračun Grada, isplatu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s Kolektivnim ugovorom, zaključivanje ugovora sa zaposlenicima upućenim na obrazovanje, pribavljanje potvrde glavnog projekta. U postupku izvršenja je razvoj sustava unutarnjih kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na unutarnju reviziju, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora, donošenje odluke i obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, zaključivanje ugovora o djelu, te 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAČ

Bjelovar, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/147

URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 21. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 21. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripada šest naselja u gradu Sisku (10,0% područja grada). Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovano je sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu, te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) te samostalna organizacijska jedinica - odsjek za unutarnju reviziju. Grad ima 120 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno. Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima radi 369 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09), osim odredbi o nadležnosti gradonačelnika prema kojima može osnivati radna tijela. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dinko Pintarić.

Financijski izvještaji

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

Grad je u 2010. započeo s ustrojavanjem jedinstvenog računa riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika. U prosincu 2010. donesena je odluka o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2010. evidentirani zajedno za Grad i proračunske korisnike. Grad je sastavio konsolidirane financijske izvještaje za 2010. u kojima su iskazani prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika. Grad nije sastavio financijske izvještaje za 2010. u kojima bi bili iskazani samo prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada. Iz poslovnih knjiga Grada je vidljivo da se od ukupno ostvarenih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima u iznosu 214.883.915,00 kn, na prihode Grada odnosi 204.196.224,00 kn, dok se preostali prihodi u iznosu 10.687.691,00 kn odnose na prihode proračunskih korisnika koji nisu primljeni iz proračuna Grada već iz drugih izvora. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 206.485.995,00 kn na rashode financirane sredstvima Grada odnosi se 194.553.921 kn (rashodi Grada 145.692.934,00 kn, rashodi proračunskih korisnika koji su financirani iz sredstava Grada 48.860.987,00 kn), a preostali rashodi u iznosu 11.932.074,00 kn odnose se na rashode proračunskih korisnika koji nisu financirani iz sredstava Grada već iz drugih izvora. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju što je iskazan u financijskim izvještajima u iznosu 4.625.486,00 kn odnosi se na višak prihoda Grada u iznosu 4.130.279,00 kn i na višak prihoda proračunskih korisnika u iznosu 495.207,00 kn. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a ostvoreni su u iznosu 214.883.915,00 kn, što je za 4.669.083,00 kn ili 2,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvoreni su u manjem iznosu za 4.943.424,00 kn ili 2,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	210.399.688,00	205.963.790,00	97,9	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	105.430.000,00	100.287.358,00	95,1	46,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		96.929.190,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.139.467,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		1.218.701,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	8.370.041,00	8.428.229,00	100,7	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.509.327,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.918.902,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	7.166.706,00	7.171.521,00	100,1	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	943.000,00	1.340.361,00	142,1	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.223.706,00	5.831.160,00	93,7	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	87.831.721,00	88.193.984,00	100,4	41,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.350.000,00	1.376.945,00	102,0	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	86.481.721,00	86.817.039,00	100,4	40,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		65.877.736,00	-	30,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.939.303,00	-	9,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.601.220,00	1.882.698,00	117,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.153.300,00	8.920.125,00	97,5	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	679.000,00	578.738,00	85,2	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.474.300,00	8.341.387,00	98,4	3,9
	Ukupno	219.552.988,00	214.883.915,00	97,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 96.929.190,00 kn ili 45,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 88.193.984,00 kn ili 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 29.760.741,00 kn ili 13,9%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.528.275,00 kn (školstvo 6.422.294,00 kn, javna vatrogasna postrojba 5.105.981,00 kn). Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn ili 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, vodni doprinos, doprinos za šume, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu štete od osiguravajućeg društva, te prodaju dugotrajne imovine. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.966.118,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 110.826.141,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.728.553,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 11.881.329,00 kn.

Preostala sredstva u iznosu 19.216.259,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene već za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

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	178.370.881,00	175.825.942,00	98,6	85,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	55.848.845,00	55.275.572,00	99,0	26,8
1.2.	Materijalni rashodi	70.764.195,00	68.861.296,00	97,3	33,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.431.552,00	2.337.955,00	96,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.114.258,00	14.427.176,00	95,5	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	49.240.668,00	48.434.378,00	98,4	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.977.717,00	3.661.787,00	92,1	1,8
1.3.	Financijski rashodi	1.031.673,00	985.293,00	95,5	0,5
1.4.	Subvencije	13.051.239,00	13.056.736,00	100,0	6,3
1.5.	Pomoći	252.000,00	252.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.334.447,00	8.365.852,00	100,4	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	29.088.482,00	29.029.193,00	99,8	14,0
1.7.1.	Tekuće donacije	26.457.732,00	26.459.361,00	100,0	12,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	615.300,00	615.115,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.333.650,00	1.315.059,00	98,6	0,6
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	200.000,00	187.658,00	93,8	0,1
1.7.5.	Drugi rashodi	481.800,00	452.000,00	93,8	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.033.911,00	24.761.184,00	85,3	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.794.571,00	3.557.696,00	93,8	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.824.278,00	12.280.690,00	77,6	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.415.062,00	8.922.798,00	94,8	4,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.375.212,00	5.898.869,00	70,4	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.154.812,00	5.034.268,00	97,7	2,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	3.220.400,00	864.601,00	26,8	0,4
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.772.984,00	0,00	-	-
	Ukupno	219.552.988,00	206.485.995,00	94,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.397.920,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.485.995,00 kn, što je za 13.066.993,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, a višak prihoda proračunskih korisnika iz prethodne godine iskazan je u iznosu 2.600.903,00 kn (jer su u 2010. prvi put u poslovnim knjigama Grada evidentirani svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika zbog uspostave sustava gradske riznice), te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 68.861.296,00 kn ili 33,4%, rashode za zaposlene u iznosu 55.275.572,00 kn ili 26,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 29.029.193,00 kn ili 14,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.761.184,00 kn ili 12,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 28.558.750,00 kn i imaju udjel 13,8%.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.315.059,00 kn se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima i ustanovama evidentirane u visini oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 819.927,00 kn, te na provedbu projekta energetske učinkovitosti u tri osnovne škole u iznosu 495.132,00 kn što se realizira na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za vođenje i financiranje projekata energetske učinkovitosti (čiji je osnivač trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju električne energije).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 818.103.214,00 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	487.528.250,00	482.744.991,00	99,0
2.	Financijska imovina	399.900.694,00	335.358.223,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	3.292.125,00	11.882.144,00	360,9
2.2.	Potraživanja	115.768.550,00	57.048.524,00	49,3
2.3.	Dani zajmovi	5.092.798,00	884.481,00	17,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	248.404.730,00	264.384.846,00	106,4
2.5.	Nedospjela naplata prihoda	27.342.491,00	1.158.228,00	4,2
	Ukupno imovina	887.428.944,00	818.103.214,00	92,2
3.	Obveze	34.657.520,00	29.690.654,00	85,7
4.	Vlastiti izvori	852.771.424,00	788.412.560,00	92,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	887.428.944,00	818.103.214,00	92,2
	Izvanbilančni zapisi	56.935.220,00	56.135.220,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 369.110.840,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 58.577.182,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine 52.276.989,00 kn, opremu 2.205.409,00 kn, prijevozna sredstva 223.534,00 kn, te knjige i drugo 351.037,00 kn. Građevinski objekti u pripremi se odnose na komunalnu zonu 19.131.096,00 kn, južnu industrijsku zonu 11.306.219,00 kn, obrtničku školu sa sportskom dvoranom 7.766.352,00 kn, groblja 6.309.156,00 kn, obrtničku zonu 4.902.884,00 kn, šetnicu uz rijeku Kupu 2.911.167,00 kn, cestovni most 2.705.064,00 kn, dječji vrtić 2.366.328,00 kn, autobusni kolodvor 729.033,00 kn i arheološki park 449.882,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 11.882.144,00 kn potraživanja u iznosu 57.048.524,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 54.371.009,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 212.368,00 kn i drugih potraživanja 2.465.147,00 kn), danih zajmova 884.481,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici 264.384.846,00 kn, te nedospjele naplate prihoda 1.158.228,00 kn. Nedospjela naplata prihoda je znatno manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine jer su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 26.193.630,00 kn (komunalna naknada 26.141.148,00 kn, zakup poslovnih prostora 52.405,00 kn, drugo 77,00 kn) od 2003. pogrešno evidentirana na računu nedospjela naplata prihoda, a u 2010. su prenesena na račun sumnjivih i spornih potraživanja i račun ispravka vrijednosti potraživanja (što nije utjecalo na ukupan iznos potraživanja koncem 2010.).

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 9.648.505,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.177.085,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 18.865.064,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstava i zadužnice prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja.

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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno 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 pročelnicima nekih upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih 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 predložio kod donošenja odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava voditi računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente, osiguravanje sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, zaključivanje ugovora o djelu u skladu sa zakonskim odredbama, uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeriti izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, te podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću u propisanom roku, te da gradsko vijeće donosi odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn. Državni ured za reviziju je predložio obračunavanje i naplaćivanje naknade za razvoj, odnosno područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima te da Grad provodi postupke odabira izvoditelja radova za ulaganja na nekretninama za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu i prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je vodio računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provođeno je donošenjem izmjena i dopuna proračuna.
- Osiguravana su sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađena je sa zakonskim propisima, poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, a izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture podnesena su gradskom vijeću u propisanom roku.
- Gradsko vijeće je donosilo odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn.
- Naknada za razvoj je utvrđena u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana, a popisom imovine i obveza nije obuhvaćena pojedina imovina i obveze, te nije ustrojena analitička evidencija zemljišta.
- Prihodi od komunalne naknade nisu utrošeni za propisane namjene.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu nekih prihoda.
- Prihodi od spomeničke rente nisu obračunavani i naplaćivani.
- Ugovori o djelu nisu zaključivani u skladu sa zakonskim odredbama.

- Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije provodio postupke odabira izvođača radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu i prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Grad je uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009., te prema uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesenim u svibnju 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. 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.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora, od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Tijekom 2010. obavljene su četiri revizije te se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze, rashodi i povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 1.041.345,00 kn. Zbog toga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za navedeni iznos manje iskazani rashodi (obveze), imovina i izvori vlasništva. Također, u poslovnim knjigama nisu iskazana dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (potraživanja nisu utvrđena).

Rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu 240.350,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, već su evidentirani unutar drugih rashoda poslovanja (145.200,00 kn) i unutar rashoda za usluge promidžbe i informiranja (95.150,00 kn).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju zemljišta. U poslovnim knjigama koncem 2010. evidentirana je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 4.463.002,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 45.860.662,00 kn. Grad nije ustrojio analitičku evidenciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedeno zemljište odnosi, odnosno nema evidencije o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta. Kod prodaje zemljišta Grad je za vrijednost prodanog zemljišta u poslovnim knjigama istodobno povećavao i smanjivao vrijednost zemljišta, jer nema podatka da li je čestica predmetnog zemljišta evidentirana u imovini ili nije. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza vođenja analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima. Zbog navedenih nepravilnosti, u popisu imovine i obveza koncem godine nisu sadržane sve obveze i imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i izvore vlasništva, ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti, te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze, rashodi i povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni jer bi zbog nedostatka prihoda evidentiranjem obveza i rashoda bila veća rashodovna strana. Navodi da je u 2007. s prodavateljem zemljišta zaključen dodatak ugovoru prema kojemu se Grad obvezao podmirivati obveze obročno na način da obveze prebije s potraživanjima Grada s osnove komunalne naknade, sve do ispunjenja cjelokupne obveze. Vezano za iskazivanje dugoročnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao i ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, navodi da su u tijeku pripremne radnje oko navedenih poslova te će do kraja godine provesti odgovarajuća knjiženja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a ostvareni su u iznosu 214.883.915,00 kn, što je za 4.669.083,00 kn ili 2,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn ili 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.966.118,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 110.826.141,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.728.553,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 11.881.329,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 19.216.259,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene već za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 57.048.524,00 kn i manja su za 58.720.026,00 kn ili 50,7% od potraživanja iskazanih prethodne godine u iznosu 115.768.550,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.371.009,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.368,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.465.147,00 kn. Potraživanja su značajno smanjena jer je u 2010. za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn utvrđeno da su sumnjiva i sporna jer je naplata neizvjesna te su evidentirana na računu sumnjivih i spornih potraživanja i za navedeni iznos su potraživanja ispravljena (umanjena) na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojio gradonačelnik. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 50.187.222,00 kn se odnosi na potraživanje za komunalni doprinos (za gradnju rezervoara) od trgovačkog društva registriranog, među ostalim, za cjevovodni transport, za koja se vodi upravni spor. U 2010. su na račun sumnjivih i spornih potraživanja i na račun ispravka vrijednosti potraživanja također prenesena sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 26.193.630,00 kn koja su od 2003. pogrešno iskazana na računu nedospjela naplata prihoda (što nije utjecalo na ukupan iznos potraživanja). Najveći dio ovih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 25.514.212,00 kn se odnosi na potraživanja od pravne osobe za metaloprerađivačku djelatnost koja je u stečaju. Grad nije utvrdio kriterije uvjete i postupak za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 57.048.524,00 kn, dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, dok potraživanja u iznosu 4.898.661,00 kn nisu dospjela. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 20.219.458,00 kn, komunalni doprinos 10.154.231,00 kn, gradske poreze 4.678.580,00 kn, zatezne kamate 4.111.820,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada 2.706.041,00 kn (od komunalnog društva u vlasništvu Grada 1.920.664,00 kn, od korisnika usluge odlaganja otpada 785.377,00 kn), spomeničku rentu po četvornom metru 1.639.739,00 kn, kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom 1.219.669,00 kn, zakup i najam imovine 1.137.734,00 kn, sudske troškove i troškove prisilne naplate 852.889,00 kn.

Zatim, nadoknadu štete od osiguravajućeg društva 634.591,00 (vodi se sudski spor), naknadu iz cijene vode 630.405,00 kn, predujam dan komunalnom društvu u vlasništvu Grada 350.000,00 kn, naknadu za koncesije 243.721,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 212.368,00 kn, drugo 681.102,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te poduzima mjere naplate. Za naknadu za odlaganje komunalnog otpada i naknadu iz cijene vode razrez i naplatu obavljaju trgovačka društva u vlasništvu Grada, te poduzimaju mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za naplatu spomeničke rente te potraživanja za kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom nisu poduzimane mjere naplate, te je najveći dio navedenih potraživanja u zastari. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad je obračunavao zatezne kamate, te za dio potraživanja upućivao opomene uz dostavnicu, obavljao uknjižbe založnog prava na nekretnini i slao rješenja o ovrsi (za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.713.146,00 kn poslano je 1 134 rješenja o ovrsi). Neka potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina su u zastari. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

Grad je u 2010. otpisao potraživanja u iznosu 2.461.447,00 kn (komunalna naknada 2.450.584,00 kn, komunalni doprinos 10.863,00 kn), na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojio gradonačelnik. Porezna uprava je tijekom 2010. otpisala potraživanja za gradske poreze u iznosu 134.854,00 kn. Gradonačelnik je u srpnju 2010. donio Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja. Do konca 2010. navedeni Pravilnik nije primjenjivan.

Grad je odluku o visini spomeničke rente donio 2004. i ukinuo u veljači 2006., a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. Odredbama članka 114. i 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) propisano je da su obveznici spomeničke rente fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, a visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom Grad Zagreb, grad ili općina u iznosu od 1,00 kn do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora. Prihod od spomeničke rente uplaćuje se 60,0% u korist proračuna Grada, a 40,0% u korist državnog proračuna. Koncem 2010. potraživanja Grada za spomeničku rentu po četvornom metru iznose 1.639.739,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2004. i 2005.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 57.406.759,00 kn. Tijekom 2010. Grad je odobrio oslobođenja od obveze plaćanja komunalne naknade u iznosu 368.938,00 kn u svrhu pomoći obiteljima i kućanstvima, te pomoći obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima, a sredstva su namirena iz prihoda od komunalne naknade, u skladu s odlukama Grada.

U dokumentaciji o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u slučajevima gdje je osnova oslobađanja prihod po članu domaćinstva, obveznici (samci) su oslobođeni bez dokumentacije (izjava ili drugi dokument) iz koje je vidljiv broj članova domaćinstava.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 8.470.977,00 kn. Tijekom 2010. su obveznici od plaćanja komunalnog doprinosa djelomično ili potpuno oslobođeni za 1.127.225,00 kn (s osnove statusa branitelja 490.753,00 kn, ulaganja u poduzetničkoj zoni 352.792,00 kn, građenja građevina od interesa i potrebe građana i Grada 273.329,00 kn, drugo 10.351,00 kn) u skladu s odlukama o komunalnom doprinosu. S osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni su u 2010. i ranijih godina komunalnog doprinosa oslobođeni poduzetnici u visini 50,0% obračunane obveze ako ulažu u proizvodne i uslužne djelatnosti (osim trgovine i ugostiteljstva) pod uvjetom da u narednih pet godina ne izvrše prenamjenu djelatnosti, a u slučaju nepoštivanja navedene odredbe Grad će komunalni doprinos obračunati u cijelosti. Grad nema evidencije iz koje bi bilo vidljivo tko su obveznici koji su ranijih godina oslobođeni s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni te jesu li ispuniti uvjete pod kojima su oslobođeni.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, otpisivati potraživanja u skladu s pravilnikom Grada o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te oslobađati obveznike od plaćanja komunalne naknade na temelju dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje svih uvjeta za oslobođenje. Predlaže se donošenje odluke o kriterijima uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, te ustrojiti evidenciju o obveznicima koji su ranijih godina oslobođeni komunalnog doprinosa s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni iz koje bi bilo vidljivo jesu li ispuniti uvjete pod kojima su oslobođeni.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da redovito šalje opomene dužnicima putem pošte s dostavnicom, da bi imali dokaz da su poduzeli radnje u svrhu naplate potraživanja, a kada se dužnici ne odazovu plaćanju duga, Grad pokreće ovršne postupke. Navodi da pri naplati komunalne naknade primjenjuje odredbe Općeg poreznog zakona u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je, među ostalim, utvrđeno da se tijekom zastare prekida svakom službenom radnjom (pa i opomenom) poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu duga, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku. Navodi da je u 2006. ukinuta odluka o spomeničkoj renti zbog gospodarske situacije na području Grada, a s obzirom da je gospodarska situacija još lošija ocjenjuju da u ovom trenutku nije moguće računati na taj izvor prihoda. Vezano za dokumentaciju o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u slučajevima gdje je osnova oslobađanja prihod po članu domaćinstva, navodi da su obveznici dostavljali preslike osobnih iskaznica članova domaćinstva, a u skladu s prijedlogom revizije izrađen je obrazac izjave o broju članova domaćinstva. Nadalje, Grad navodi da u 2010. vodi evidenciju obveznika koji su s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni bili oslobođeni komunalnog doprinosa, ali će istu ažurirati unatrag pet godina s obzirom da je uvjet za oslobođenje da se u pet godina neće izvršiti prenamjena djelatnosti, te će utvrditi način provjere.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.485.995,00 kn, što je za 13.066.993,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, a višak prihoda proračunskih korisnika iz prethodne godine iskazan je u iznosu 2.600.903,00 kn (jer su u 2010. prvi put u poslovnim knjigama Grada evidentirani svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika zbog uspostave sustava gradske riznice), te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn.

Rashodi za naknade po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 753.674,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s 13 fizičkih osoba za poslove vezane uz javnu nabavu, vođenje evidencije postupaka nabave, izradu prijedloga i plana nabave, utvrđivanje kriterija i prioriteta izgradnje i održavanja nerazvrstanih cesta, izradu prijedloga programa održavanja nerazvrstanih cesta, izvršavanje programa održavanja komunalne infrastrukture, administrativno tajničke poslove, poslove unosa i evidentiranja ulazne dokumentacije, izradu statističkih izvještaja i godišnjeg obračuna proračuna, organizaciju i provedbu gradskih manifestacija, pomoćne poslove arhive, poslove pripremanja i serviranja napitaka, čišćenje gradske vijećnice i druge poslove. Najveći dio poslova obavljen po ugovorima o djelu odnosi se na poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, a obavljani su kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Grada, uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.200,00 kn do 6.300,00 kn neto, te je trebalo zaključiti ugovore o radu. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Zakon o radu (Narodne novine 149/09) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Rashodi za naknade predstavničkim tijelima izvršeni su u iznosu 2.172.676,00 kn. Odnose se na naknade za rad članovima upravnih vijeća ustanova, članovima kabineta gradonačelnika, predsjedniku, zamjenicima i članovima gradskog vijeća, članovima radnih tijela gradskog vijeća te druge naknade. Navedene naknade evidentirane su na jednom računu i nije vidljiv iznos naknada po vrstama naknada. Naknade za rad članovima upravnih vijeća ustanova odnose se na naknade članovima upravnih vijeća (36 članova) proračunskih korisnika Grada (dječji vrtići, knjižnice, dom kulture, muzej, javna vatrogasna postrojba) te članovima upravnog vijeća ustanove koju je osnovao Grad. Naknade su obračunavane i isplaćivane na temelju odluke gradonačelnika iz listopada 2009. u mjesečnim neto iznosima 940,00 kn. Umjesto da Grad isplaćuje naknade članovima upravnih vijeća ustanova, ustanove trebaju obračunavati i isplaćivati naknade svojim članovima upravnih vijeća u skladu s općim aktima ustanova, a iz sredstava primljenih od Grada za materijalne troškove.

Člankom 22. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga. Gradonačelnik je u lipnju 2009. donio odluku o osnivanju kabineta gradonačelnika na temelju odredbe članka 22. statuta. Odlukom je imenovano sedam članova kabineta (od travnja 2010. je šest članova kabineta), koji nisu zaposlenici Grada. Kabinet ima savjetodavnu ulogu, a članovi kabineta daju pisana ili usmena očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te obavljaju i druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Na temelju navedene odluke te izmjene odluke iz travnja i prosinca 2010., članovima kabineta gradonačelnika obračunavane su i isplaćivane naknade u mjesečnom u iznosu 12.268,00 kn, a za prosinac u iznosu 8.520,00 kn bruto. Tijekom 2010. članovi kabineta gradonačelnika nisu davali pisana očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te nije vidljivo jesu li obavljali druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Prema odredbi članka 35. stavka 1. točka 3. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predstavničko tijelo osniva i bira članove radnih tijela vijeća, odnosno skupštine te imenuje i razrješuje druge osobe određene zakonom, drugim propisom ili statutom. Odredbom članka 48. navedenog Zakona gradonačelniku nije stavljeno u nadležnost osnivanje i imenovanje stalnih i povremenih radnih tijela. Gradonačelnik je u travnju 2011. donio odluku o ukidanju odluke o osnivanju kabineta gradonačelnika.

Članovima gradskog vijeća naknade su isplaćivane u neto iznosu 563,00 kn za svaki mjesec te naknade troškova prijevoza po održanoj sjednici gradskog vijeća, u skladu s odlukom gradskog vijeća. Tijekom 2010. gradsko vijeće održalo je šest sjednica. S obzirom da se gradsko vijeće sastalo šest puta u godini, a naknade su utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, predlaže se isplatu naknada članovima gradskog vijeća vezati uz prisustvovanje sjednicama.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 11.911.239,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva trgovačkim društvima (četiri) u vlasništvu Grada. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza doznačeno je 9.183.599,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za subvencioniranje kamata na kredite, subvencioniranje nerentabilnih autobusnih linija, subvencioniranje određenih kategorija građana, te subvencioniranje poticanja proizvodnje i pružanja usluga. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja doznačeno je na temelju zahtjeva 1.235.140,00 kn za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene), a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za troškove pripreme četiri projekta. Trgovačkom društvu koje upravlja poslovnom zonom doznačeno je prema zahtjevu 962.500,00 kn, za poticanje pružanja i poboljšanja kvalitete usluge, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za programe razvoja dvije poslovne zone i za izradu dva projekta od posebnog gradskog interesa. Komunalnom društvu koje upravlja grobljima doznačeno je 530.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za kamate, sufinanciranje usluga održavanja vanjskih groblja, plaću invalidne osobe, te drugo. Gradonačelnik je u veljači 2010. donio pravilnik (odluku) kojom je utvrđen način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te su utvrđene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, a u veljači i kolovozu 2010. odluke kojima je utvrđeno kojim trgovačkim društvima se dodjeljuju subvencije te iznos odobrenih sredstava po trgovačkim društvima i dinamika isplate. Pravilnik kao opći akt je trebalo donijeti gradsko vijeće. U Pravilniku su navedene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti. Navedenim pravilnikom i odlukama nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje).

Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija jer aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), da je aktima o dodjeli subvencija trebalo odrediti za svako trgovačko društvo dio poslovanja i/ili pruženu uslugu koja se subvencionira i u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. S obzirom da Grad ima sedam trgovačkih društava u vlasništvu (i četiri u suvlasništvu), da neka trgovačka društva u vlasništvu Grada ne ostvaruju dovoljno prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tržištu već primaju značajna sredstva od Grada, predlaže se razmotriti mogućnost njihovog spajanja ili pripajanja.

Komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Grada (udjel Grada je 95,37%) prenesena su sredstva u iznosu 864.601,00 kn (izgradnja kanalizacije II faza 522.901,00 kn, izgradnja vodovodne mreže 121.798,00 kn, uređenje imovinsko pravnih radnji za vodoopskrbu 219.902,00 kn), što je evidentirano na danim zajmovima. Prijenos sredstava financiran je iz namjenskih sredstava naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture i naknade za priključenje. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Sredstva su prenesena u skladu s programom gradnje komunalne infrastrukture i ugovora o kreditu zaključenih s komunalnim društvom. Komunalno društvo se obvezalo vratiti kredite do konca 2010. uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke, a ukoliko komunalno društvo ne vrati kreditna sredstva u ugovorenom roku, obvezuje se da će do kraja 2011. za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada unosom prava u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Sredstva nisu vraćena Gradu do konca 2010. Grad je u 2010. povećao temeljni ulog u komunalnom društvu za 15.992.500,00 kn, što se odnosi na prijenose obavljene ranijih godina. Za radove na izgradnji kanalizacije postupke javne nabave je ranijih godina povelu komunalno društvo u vlasništvu Grada, a radove na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 121.798,00 kn je obavilo navedeno komunalno društvo. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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. U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj.

Na temelju odluke (zaključak) gradskog vijeća iz 2001., komunalno društvo u vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom upravlja i koristi odlagalištem komunalnog otpada. Odlagalište komunalnog otpada je u vlasništvu Grada. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu te na temelju zaključka gradskog vijeća iz 2006. i zaključaka gradonačelnika iz studenoga 2010., u cijeni usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada sadržana je naknada za odlaganje otpada u iznosu 170,00 kn po toni odloženog otpada. Komunalno društvo nije sredstva od naplaćene naknade za odlaganje otpada doznačavalo Gradu, već je obavještavalo Grad o naplaćenim i utrošenim sredstvima, te dostavljalo dokumentaciju o utrošenim sredstvima. Prema izvješću komunalnog društva, komunalno društvo je u 2010. naplatilo naknadu za odlaganje otpada u iznosu 5.817.201,00 kn i utrošilo je 3.276.687,00 kn, a 619.850,00 kn je ranijih godina više utrošeno od naplaćenog, te neutrošena sredstva koncem godine iznose 1.920.664,00 kn, što je Grad iskazao na potraživanjima. Komunalno društvo nije do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) vratilo u proračun Grada neutrošena sredstva u iznosu 1.920.664,00 kn. Dio utrošenih sredstava u iznosu 342.000,00 kn nije utrošen za propisane namjene (za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) već za naknadu vlasnicima zbog umanjene tržišne vrijednosti zemljišta koje se nalazi u blizini odlagališta otpada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom izvršeni su u iznosu 3.276.687,00 kn. Planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iskazani su na rashodima za nabavu nefinancijske imovne. Odnose se na ulaganje u odlagalište otpada u iznosu 2.889.404,00 kn (što je iskazano na imovini Grada) i nabavu posuda za otpad u iznosu 387.283,00 kn. Komunalno društvo je provelo postupke odabira izvoditelja, a trebao je Grad jer je odlagalište otpada u vlasništvu Grada.

Programom javnih potreba u športu planirana su sredstva u iznosu 21.624.400,00 kn. Športskoj zajednici planirano je doznačiti 11.638.000,00 kn (714.000,00 kn za materijalne i druge rashode športske zajednice, a 10.924.000,00 kn za potrebe u športu koje se financiraju putem športske zajednice od čega se najveći dio u iznosu 9.578.500,00 kn odnosi na redovnu djelatnost športskih udruga). Za gradsku ustanovu za upravljanje športskim objektima je planirano 8.926.400,00 kn i za zakup športskih objekata 1.060.000,00 kn. Grad nema kriterije za dodjelu sredstava športskim udrugama. Program javnih potreba u športu ne sadrži raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspolaže, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Športska zajednica je dostavila program rada i financijski plan, te izvješće o njihovom izvršenju.

Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu koje nije usporedivo s programom zbog različitog sustava iskazivanja javnih potreba. Za javne potrebe planirane programom javnih potreba u športu utrošeno je 21.623.764,00 kn unutar planiranih iznosa.

Rashodi za zakup športskih objekata izvršeni su u iznosu 1.059.364,00 kn. Odnose se na zakup športske dvorane u vlasništvu srednje škole 365.310,00 kn i zakup dva športska objekta (stadion sa svim pripadajućim objektima i športska dvorana za gimnastiku s pripadajućom opremom) od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu 694.054,00 kn (zakupnina 507.416,00 kn, režije 144.572,00 kn, drugo 42.066,00 kn). Režije i zakupnina za navedene športske objekte plaćeni su na temelju zaključenog ugovora i računa trgovačkog društva. Trgovačko društvo uz račune za režije nije priložilo račune dobavljača. Osim ugovorene zakupnine i režija, Grad je na temelju računa trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu doznačio 42.066,00 kn (mjesečno 3.505,50 kn) za usluge korištenja ureda, dvorane za ples i najam prostora za postavljanje montažnog objekta za športsku udrugu, što nije navedeno u ugovoru.

Tekuće donacije gradskoj ustanovi za upravljanje športskim objektima izvršene su u iznosu 8.132.111,00 kn. Sredstva su doznačena za isplatu plaće (koncem godine ustanova ima 56 zaposlenih) i druge troškove ustanove, na temelju zahtjeva kojima su priloženi računi dobavljača. Ustanova upravlja zatvorenim olimpijskim bazenom, gradskim stadionom, kupalištem, odmaralištem, te s dva rekreacijska centra. Prema izvješću o financijskom poslovanju ustanove za 2010., prihodi su ostvareni u iznosu 10.746.456,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.034.097,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 5.167.722,00 kn, a na druge rashode 5.866.375,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 287.641,00 kn, preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu 3.063.898,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.776.257,00 kn. Ustanova nije proračunski korisnik Grada. Vodi poslovne knjige prema propisima za neprofitne organizacije. S obzirom na visinu troškova za gradsku ustanovu za upravljanje športskim objektima i za najam športskih objekata predlaže se preispitati visinu navedenih troškova.

Tekuće donacije za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirane su i izvršene u iznosu 350.000,00 kn. Planirane donacije se odnose na donacije zajednici tehničke kulture 345.000,00 kn (udruge tehničke kulture 190.000,00 kn, radionice centra tehničke kulture 90.000,00 kn, troškovi zajednice tehničke kulture 60.000,00 kn, natjecanje učenika osnovnih i srednjih škola 5.000,00 kn), te drugi programi 5.000,00 kn. Iz programa nije vidljiva raspodjela sredstava na udruge tehničke kulture. Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09). Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi koje nije usporedivo s programom zbog različitog sustava iskazivanja javnih potreba.

Programom javnih potreba u kulturi je za potrebe provođenja svih aktivnosti obuhvaćenih programom planirano 17.910.623,00 kn (proračunski korisnici 15.261.423,00 kn, kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi 2.649.200,00 kn). Financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara planirano je posebnim programom u iznosu 586.000,00 kn (arheološki nalazi 220.000,00 kn, sakralne građevine 20.000,00 kn, ostala kulturna dobra 346.000,00 kn).

Sredstva su planirana na temelju prijedloga programa korisnika sredstava dostavljenih nakon objave poziva za predlaganje javnih potreba u kulturi. Iz navedenih programa javnih potreba (izmjena programa) nije vidljivo tko su korisnici sredstava za kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi, za koje arheološke nalaze, sakralne građevine i druga kulturna dobra se sredstva planiraju utrošiti te iznos planiranih sredstava po korisnicima. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Gradsko vijeće je u 2004. donijelo odluku o osnivanju kulturnog vijeća. Do vremena obavljanja revizije članovi kulturnog vijeća nisu imenovani. Postupak imenovanja utvrđen je odredbom članka 6. navedene gradske odluke. Prema odredbi članka 6. Zakona o kulturnim vijećima (Narodne novine 48/04 i 44/09), kulturno vijeće osniva se za područje županije, Grada Zagreba, te grada koji ima više od 30.000 stanovnika, a aktom o osnivanju utvrđuje se djelokrug, broj i mandat članova vijeća, postupak izbora, imenovanja i razrješenja članova, zadaće, način rada i odlučivanja vijeća sukladno ovom Zakonu.

Putem tekućih donacija je doznačeno 87.386,00 kn udruzi u kulturi registriranoj, među ostalim, za organiziranje koncerata. Sredstva su dodijeljena na temelju ugovora zaključenog koncem 2009. prema kojem se grad obvezao u 2010. financirati plaću zaposlenika udruge u iznosu 5.500,00 kn neto i usluge knjigovodstvenog servisa u mjesečnom iznosu najviše 700,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost, te osigurati mobilni aparat i snositi troškove korištenja istog u iznosu 500,00 kn mjesečno. Sredstva u iznosu 87.386,00 kn doznačena su do listopada 2010., a u studenom i prosincu 2010. su sredstva za navedene namjene u iznosu 11.541,00 kn doznačena novoosnovanoj ustanovi registriranoj, među ostalim, također za organizaciju koncerata (ustanovu je Grad osnovao u prosincu 2009.). Ustanova je u 2010. privremeno koristila prostor koji je Grad ranijih godina dodijelio spomenutoj udruzi. Ustanova ima jednog zaposlenog. S obzirom da Grad ima ustanove u kulturi koje su u mogućnosti organizirati koncerte, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost radi navedenih javnih potreba u kulturi financirati plaće zaposlenika udruge i osnivanja novih ustanova.

Za prava iz socijalne skrbi je programom javnih potreba u socijalnoj skrbi planirano 6.565.304,00 kn, a utrošeno je 6.571.690,00 kn. Od utrošenih sredstava, crvenom križu je doznačeno 4.500.233,00 kn. Od toga je za plaće i materijalne troškove doznačeno 951.323,00 kn, te za provođenje programa u socijalnoj skrbi koje Grad realizira putem crvenog križa 3.548.910,00 kn (za program podmirenja troškova stanovanja, program pomoć za ogrjev, pomoć i njega u kući, potpore obitelji za novorođenu djecu, jednokratne novčane pomoći, programi i projekti odjela za mladež). Grad nije s crvenim križem zaključio ugovor kojim bi utvrdio uvjete i način provođenja programa. Za program potpore obitelji za novorođenu djecu Grad je crvenom križu doznačio 597.000,00 kn na temelju zahtjeva u prilogu kojih je popis novorođene djece (crveni križ je prikupljao potrebnu dokumentaciju). Za program podmirenja troškova stanovanja doznačeno je 1.116.027,00 kn i program pomoć i njega u kući 658.333,00 kn, a Grad nema propisane evidencije i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava.

Prema odredbi članka 38.a Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave dužna je na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim njihovim općim aktima. Županijska skupština je ranijih godina donijela pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije, te načinu i rokovima za dostavu izvješća o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim općim aktima jedinice lokalne samouprave. Za jednokratne novčane pomoći Grad je crvenom križu doznačio 331.302,00 kn na temelju odluka gradskog povjerenstva za socijalnu skrb. U skladu s programom javnih potreba u socijalnoj skrbi, kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći utvrdilo je povjerenstvo za socijalnu skrb umjesto gradskog vijeća. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za pomoći pod uvjetom i na način propisan njihovim općim aktom.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 951.323,00 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 na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje samo jednokratnih poslova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a za poslove iz djelokruga rada upravnih odjela Grada zaključiti ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže utvrditi pravni status vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže zatražiti od komunalnog društva za gospodarenje otpadom uplatu u proračun Grada neutrošenih sredstava od naknade za odlaganje otpada koja koncem 2010. iznose 1.920.664,00 kn, doznačivanje naplaćene naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, trošiti naknadu za odlaganje otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave za nabavu imovine financiranu proračunskim sredstvima. Nalaže na prijedlog športske zajednice donijeti mjerila i kriterije za raspodjelu sredstava za javne potrebe u športu kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba u športu, te na temelju unaprijed utvrđenih kriterija programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i aktivnostima u športu, radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, sastaviti izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu na način da je usporedivo s programom, te plaćanje najma športskih objekata trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u skladu sa zaključenim ugovorom. Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije u kulturi po korisnicima sredstava, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, te imenovati članove kulturnog vijeća u skladu s odlukom Grada o osnivanju kulturnog vijeća. Predlaže se da kulturno vijeće u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija sudjeluje u donošenju prijedloga javnih potreba u kulturi kojim će planirati manifestacije u kulturi po korisnicima sredstava, utvrditi nositelje kulturnih manifestacija i izvore financiranja. Državni ured za reviziju nalaže da Grad vodi propisane evidencije i dokumentaciju o ostvarivanju svih prava iz socijalne skrbi utvrđenih općim aktima Grada, te da predstavničko tijelo utvrdi kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže zaključivanje ugovora s crvenim križem kojim bi se utvrdili uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Držanog ureda za reviziju i navodi da će naknade upravnim vijećima ustanova planirati u proračunu za 2012. na stavci materijalnih troškova ustanova, da se u izmjenama programa javnih potreba u kulturi ne vide pojedinačni korisnici sredstava ali su program i izvješća o izvršenju programa sastavljeni po korisnicima i da je raspodjela sredstava po korisnicima transparentna, te da članovi Kulturnog vijeća nisu imenovani jer je teško naći istaknute kulturne djelatnike koji ispunjavaju propisane kriterije. Navodi da je u tijeku postupak rješavanja pravnog statusa komunalnih vodnih građevina, da će voditi sve evidencije propisane novim Zakonom o socijalnoj skrbi i u roku 60 dana će zaključiti ugovor s Gradskim društvom Crvenog križa kojim će se utvrditi uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi, te da je u tijeku donošenje kriterija za dodjelu sredstava športskim udrugama i udrugama u tehničkoj kulturi i u roku 60 dana će biti dostavljeni Držanom uredu za reviziju. Nadalje, navodi da je u skladu sa zaključkom gradskog vijeća iz 2006. utrošena naknada za odlaganje otpada, među ostalim, za naknadu vlasnicima zbog umanjene tržišne vrijednosti nekretnina, a da je komunalnom društvu za gospodarenje otpadom dana koncem 2010. suglasnost na novu cijenu usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada kojom je namjena navedene naknade utvrđena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je u tijeku potpisivanje ugovora o naknadi za odlaganje otpada s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom kojim će se utvrditi, među ostalim, uplaćivanje naknade u proračun Grada i da Grad provodi postupke javne nabave za ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada (odlagalište otpada).*

5. Postupci javne nabave

5.1. Gradonačelnik je u prosincu 2009. donio plan javne nabave za 2010., te sedam izmjena i dopuna u 2010. kojim je planirana nabava u vrijednosti 22.280.031,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava radova i usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.482.886,00 kn, a rashodi za navedene nabave su planirani proračunom u iznosima većim od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odnose se na dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn. Nabava navedenih radova i usluga obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, radove i usluge koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu i/ili drugu cjelinu. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se iznosi planirani proračunom za ulaganja u iznosu 2.482.886,00 kn (dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn) odnose na iznose za više pojedinačnih, međusobno različitih predmeta nabave (različiti radovi i mjesta izvođenja radova kao i različito vrijeme izvođenja radova) čija pojedinačna procijenjena vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn, stoga nisu obuhvaćeni planom javne nabave i smatrali su da ne podliježu pod obveznu primjenu Zakona o javnoj nabavi, te nisu provedeni propisani postupci javne nabave već su prikupljali ponude za svaki pojedinačni predmet nabave. Navodi da nije moguće unaprijed predvidjeti i planirati predmete nabave s obzirom da svaki predmet nabave predstavlja različitu tehničko-tehnološku cjelinu, potrebe za realizacijom javljaju se u različitim vremenima, na različitim objektima i lokacijama, a većina predmeta nabave vezana je za žurne popravke na instalacijama zbog dotrajalosti, radi sprečavanja nastajanja većih šteta. Grad navodi da se izvršeni rashodi za navedene nabave odnose na radove i usluge koji se međusobno razlikuju po vrstama, svojstvima i namjeni te prema mjestu troška te niti jedan izvršeni rashod ne prelazi iznos od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, da pri tome nije došlo do dijeljenja nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedine imovine i obveza i njihovo obuhvaćanje popisom, ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, namjensko trošenje i naplatu proračunskih prihoda, prihode od spomeničke rente, ugovore o djelu, usklađivanje područje vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka odabira izvoditelja radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su manje iskazani rashodi (obveze), imovina i izvori vlasništva za 1.041.345,00 kn i nisu iskazana dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (potraživanja nisu utvrđena), a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nije sveobuhvatan. Rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu 240.350,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. Grad u poslovnim knjigama ima evidentiranu vrijednost zemljišta u iznosu 50.323.664,00 kn, a nema podatke o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti navedenog zemljišta (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.216.259,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, a mjere naplate nisu poduzimane za naplatu spomeničke rente i potraživanja za kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom, stoga je u zastari najveći dio navedenih potraživanja kao i neka potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina. Za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn je utvrđeno da su sumnjiva i sporna te su potraživanja za navedeni iznos ispravljena (umanjena), a Grad nije utvrdio kriterije, uvjete i postupak za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja. Pri otpisu potraživanja u iznosu 2.461.447,00 kn nije primijenjen pravilnik Grada. Grad ne obračunava i ne naplaćuje prihode od spomeničke rente, a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. U dokumentaciji o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade nema dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje nekih uvjeta za oslobođenje. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade za ugovore o djelu izvršeni su iznosu 753.674,00 kn, a odnose se na ugovore zaključene s 13 fizičkih osoba najvećim dijelom za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada i obavljani su kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Grada, te je trebalo zaključiti ugovore o radu. Rashodi za naknade predstavničkim tijelima izvršeni su u iznosu 2.172.676,00 kn (iznos naknada po vrstama naknada nije vidljiv), a naknade članovima upravnih vijeća ustanova Grada isplaćivao je Grad umjesto ustanove, dok su naknade članovima gradskog vijeća isplaćivane svaki mjesec te je predloženo isplatu naknada vezati uz prisustvovanje sjednicama. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 11.911.239,00 kn, a aktima nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) trgovačkog društva se poticao (unapređivao). Grad je komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu Grada prenio 864.601,00 kn, a vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Komunalno društvo u vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom nije doznačilo Gradu neutrošena sredstva naknade za odlaganje otpada u iznosu 1.920.664,00 kn, sredstava od naknade za odlaganje otpada u iznosu 342.000,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, a za prenesena sredstva navedenom komunalnom društvu u iznosu 3.276.687,00 kn potrebne postupke odabira izvoditelja provodilo je komunalno društvo, a trebao je Grad. Za javne potrebe u športu planirane programom je utrošeno 21.623.764,00 kn, a Grad nema kriterije za dodjelu sredstava športskim udrugama, program javnih potreba u športu ne sadrži raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu je više doznačeno 42.066,00 kn od utvrđenog ugovorom za zakup športskih objekata. Iz programa javnih potreba tehničke kulture nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 350.000,00 kn na udruge i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Iz programa javnih potreba u kulturi te programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara nije vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti te iznos planiranih sredstava po korisnicima. Za provođenje programa u socijalnoj skrbi crvenom križu je doznačeno 3.548.910,00 kn, a nije zaključen ugovor o uvjetima i načinu provođenja programa, Grad nema propisanih evidencija i dokumentaciju o ostvarivanju prava iz socijalne skrbi, a kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći utvrdilo je povjerenstvo za socijalnu skrb umjesto gradskog vijeća. (točka 4. Nalaza)
- Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava radova i usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.482.886,00 kn (dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izrada projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, izrada projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn). Nabava navedenih radova i usluga obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika. Šest naselja s područja Grada pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela. Grad ima 120 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Pintarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 214.883.915,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 206.485.995,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, što nakon evidentiranja viška prihoda proračunskih korisnika u iznosu 2.600.903,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 96.929.190,00 kn ili 45,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 88.193.984,00 kn ili 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.216.259,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 57.048.524,00 kn i manja su za 58.720.026,00 kn ili 50,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn je utvrđeno da su sumnjiva i sporna te su ispravljena (umanjena). Dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zatezne kamate, te naknadu za odlaganje komunalnog otpada koja čine 84,6% dospjelih potraživanja. Dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. Pri naplati pojedinih potraživanja 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 iznosi 884.481,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice dane trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Stanje zaduženja iznosi 18.865.064,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka. Ranijih godina izdana su jamstva i zadužnice trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za otplatu kredita, a stanje danih jamstava i zadužnica iznosi 56.135.220,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 79.794.000,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u 2010. za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 10.825.590,00 kn, što je za 124.726,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 68.861.296,00 kn ili 33,4%, rashode za zaposlene u iznosu 55.275.572,00 kn ili 26,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 29.029.193,00 kn ili 14,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.761.184,00 kn ili 12,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave i nisu planirani planom javne nabave. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poštivanje načela transparentnosti proračuna, osiguravanje sredstava za namirenje iznosa za koji su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću, donošenje odgovarajuće odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina, te utvrđivanje naknade za razvoj. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedine imovine i obveza i njihovo obuhvaćanje popisom, ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, namjensko trošenje i naplatu proračunskih prihoda, prihode od spomeničke rente, ugovore o djelu, usklađivanje područje vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka odabira izvoditelja radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-2

Sisak, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI KUKURUZARI 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 Donji Kukuruzari (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. 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 Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvešću 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 5.859.296,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.347.245,00 kn što je za 2.512.051,00 kn ili 42,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.182.234,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 828.539,00 kn ili 19,8%.

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	4.677.062,00	3.347.245,00	71,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.030.000,00	699.711,00	67,9	20,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		689.989,00	-	20,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.572,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		2.150,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.340.062,00	2.460.568,00	73,7	73,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.100.768,00	-	62,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		359.800,00	-	10,7
1.3.	Prihodi od imovine	15.000,00	8.132,00	54,2	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.822,00	76,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.000,00	4.310,00	43,1	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	283.000,00	168.929,00	59,7	5,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	0,00	-	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	280.000,00	168.929,00	60,3	5,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		89.982,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		78.947,00	-	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	9.000,00	9.905,00	110,1	0,3
3.	Višak prihoda	1.182.234,00			
	Ukupno	5.859.296,00	3.347.245,00	57,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.460.568,00 kn ili 73,5% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 689.989,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 196.688,00 kn ili 5,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.146.296,00	2.789.114,00	88,6	82,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.162.854,00	1.020.543,00	87,8	30,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.081.656,00	1.023.188,00	94,6	30,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.656,00	56.508,00	86,1	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.000,00	215.166,00	79,7	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	597.000,00	632.734,00	106,0	18,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	149.000,00	118.780,00	79,7	3,5
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	8.831,00	51,9	0,2
1.4.	Subvencije	220.000,00	122.078,00	55,5	3,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	436.100,00	442.274,00	101,4	13,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	228.686,00	172.200,00	75,3	5,1
1.6.1.	Tekuće donacije	209.500,00	172.200,00	82,2	5,1
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	9.186,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.713.000,00	612.046,00	22,6	18,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	759.000,00	134.383,00	17,7	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	455.000,00	442.500,00	97,3	13,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.499.000,00	35.163,00	2,3	1,0
Ukupno		5.859.296,00	3.401.160,00	58,0	100,0
Manjak prihoda			53.915,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.859.296,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.401.160,00 kn što je za 2.458.136,00 kn ili 42,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 53.915,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.182.234,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.074.319,00 kn.

Rashodi za subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.933.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 734.124,00 kn, što je za 2.198.876,00 kn ili 74,8% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Iznad plana za 41.908,00 kn ili 4,1% izvršeni su rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.023.188,00 kn ili 30,1%, rashode za zaposlene u iznosu 1.020.543,00 kn ili 30,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 612.046,00 kn ili 18,0%. Svi drugi rashodi iznose 745.383,00 kn i imaju udjel 21,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.462.176,00 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	13.307.374,00	13.640.295,00	102,5
2.	Financijska imovina	1.793.326,00	1.821.881,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	1.436.543,00	1.434.024,00	99,8
2.2.	Potraživanja	335.783,00	366.857,00	109,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.000,00	21.000,00	100,0
	Ukupno imovina	15.100.700,00	15.462.176,00	102,4
3.	Obveze	254.859,00	277.846,00	109,0
4.	Vlastiti izvori	14.845.841,00	15.184.330,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.100.700,00	15.462.176,00	102,4

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 573.819,00 kn, građevinske objekte 7.550.835,00 kn, opremu 264.961,00 kn i ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 26.057,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 5.224.623,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.434.024,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 364.630,00 kn, druga potraživanja 2.227,00 kn i vrijednosne papire i dionice i udjele u glavnici 21.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 277.846,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 3.401.160,00 kn što je za 2.458.136,00 kn, ili 42,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 53.915,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.182.234,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.074.319,00 kn.

Iznad plana za 41.908,00 kn ili 4,1% izvršeni su rashodi za usluge i 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 Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DVOR

Sisak, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	
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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-05-11-11

Sisak, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DVOR 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 Dvor (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. siječnja do 6. 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-isp, 16/07-isp, 95/08, 46/10-isp i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 64 naselja s ukupno 5 742 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, do svibnja 2010. bili su ustrojeni upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti i služba općinskog vijeća i poglavarstva, financija i pomoćnih poslova, a od svibnja 2010. ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Komunalne poslove je do 30. studenoga 2010. obavljao vlastiti komunalni pogon, a od 1. prosinca 2010. navedene poslove obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač i 100,0% vlasnik Općina. Tijekom 2010. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo devet zaposlenih, u vlastitom komunalnom pogonu 15, a na programu javnih radova deset zaposlenih na određeno vrijeme. Od 1. prosinca 2010. zaposlenike vlastitog komunalnog pogona je preuzelo komunalno društvo. Općina ima tri proračunska korisnika, knjižnicu i čitaonicu, narodno sveučilište, te dječji vrtić u kojima je zaposleno osam 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Arbutina.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 9.239.642,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.744.567,00 kn što je za 495.075,00 kn ili 5,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 423.032,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.376.648,00 kn ili 13,6%.

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	8.804.610,00	8.734.710,00	99,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.905.320,00	2.832.711,00	97,5	32,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.757.943,00	-	31,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.606,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		57.162,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	3.248.630,00	3.335.944,00	102,7	38,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.318.726,00	-	26,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.017.218,00	-	11,6
1.3.	Prihodi od imovine	236.100,00	230.710,00	97,7	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	4.555,00	113,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	232.100,00	226.155,00	97,44	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.314.560,00	2.248.962,00	97,2	25,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	80.000,00	78.861,00	98,6	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.234.560,00	2.170.101,00	97,2	24,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.831.910,00	-	20,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		338.191,00	-	3,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100.000,00	86.383,00	86,4	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.000,00	9.857,00	82,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.000,00	9.857,00	82,1	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	423.032,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.239.642,00	8.744.567,00	94,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.335.944,00 kn ili 38,2% i prihodi od poreza 2.832.711,00 kn ili 32,4%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.248.962,00 kn ili 25,7%. Svi drugi prihodi iznose 326.950,00 kn ili 3,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.599.785,00 kn i čine 52,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, komunalnu naknadu i doprinos, te prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći (za redovno poslovanje, pomoć u kući starijim osobama i drugo) u iznosu 3.335.944,00 kn ili 72,5% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 4.219.115,00 kn, a na žiro računu se nalazi 380.670,00 kn.

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	7.238.995,00	7.366.867,00	101,8	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.698.479,00	2.695.459,00	99,9	28,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.671.423,00	2.727.606,00	102,1	29,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	198.404,00	207.726,00	104,7	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	989.598,00	977.480,00	98,8	10,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.159.449,00	1.238.484,00	106,8	13,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	323.972,00	303.916,00	93,8	3,2
1.3.	Financijski rashodi	23.582,00	26.668,00	113,1	0,3
1.4.	Subvencije	26.000,00	54.396,00	209,2	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	356.213,00	359.143,00	100,8	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.463.298,00	1.503.595,00	102,8	16,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.428.298,00	1.457.124,00	102,0	15,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	5.000,00	10.000,00	200,0	0,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	36.472,00	121,6	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.000.647,00	1.994.988,00	99,7	21,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	260.980,00	260.980,00	100,0	2,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.729.667,00	1.724.008,00	99,7	18,4
2.3.	Rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela i ostale vrijednosti	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
	Ukupno	9.239.642,00	9.361.855,00	101,3	100,0
	Manjak prihoda		617.288,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.239.642,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.361.855,00 kn, što je za 122.213,00 kn ili 1,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 617.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 423.033,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 194.255,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.695.495,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode u iznosu 2.727.606,00 kn ili 29,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.994.988,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 1.503.595,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 440.171,00 kn i imaju udjel 4,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.515.569,00 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	8.582.233,00	9.361.391,00	109,1
2.	Financijska imovina	6.159.269,00	6.154.178,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	1.034.761,00	605.837,00	58,6
2.2.	Potraživanja	5.124.508,00	5.528.341,00	107,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	20.000,00	-
Ukupno imovina		14.741.502,00	15.515.569,00	105,3
3.	Obveze	681.026,00	916.055,00	134,6
4.	Vlastiti izvori	14.060.476,00	14.599.514,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.741.502,00	15.515.569,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.456.425,00 kn, projekata i planova 996.704,00 kn, opreme 478.030,00 kn i prijevoznih sredstava 430.232,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.528.341,00 kn, novčana sredstva 605.837,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 5.409.997,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.289,00 kn i druga potraživanja 113.055,00 kn (potraživanja za naknade koje se refundiraju i drugo).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 523.661,00 kn, materijalne rashode 281.428,00 kn, zaposlene 83.840,00 kn i druge obveze 27.126,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati, te popisom imovine obuhvatiti vrijednost groblja, za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donijeti odluku o grobljima, odluku o visini grobne naknade i naknade za grobno mjesto, voditi grobne očevidnike, te organizirati obavljanje pogrebnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobljima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije izrađen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade nisu osigurana.
- Odluka o visini grobne naknade i naknade za grobno mjesto nije donesena i ne vode se grobni očevidnici.
- Nije organizirano obavljanje pogrebnih poslova.

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, rashodi, te 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, ali osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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.

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.239.642,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.744.657,00 kn što je za 495.075,00 kn ili 5,4% manje od plana.

Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. U listopadu 2010. donesena je odluka o grobljima. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbama članaka 13. i 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, te da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinica lokalne samouprave, te da nadzor nad vođenjem navedenog akta provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 829.611,00 kn. Tijekom 2010. izdano je 18 rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade socijalno ugroženog stanovništva prema odredbama općinske odluke o komunalnoj naknadi. Rješenja ne sadrže iznos naknade za koji se obveznika oslobađa plaćanja. Nadalje Općina nije osigurala sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 26. odluke o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da će se u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, sredstva potrebna za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osigurati iz sredstava prihoda od imovine i poreznih prihoda.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 5.409.997,00 kn. Odnose se na komunalne usluge (opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada i drugo) u iznosu 2.778.667,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.232.063,00 kn, općinske poreze u iznosu 191.019,00 kn, doprinos za šume u iznosu 116.861,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 91.387,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.683.319,00 kn, a starija od godine dana iznose 3.726.678,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalne usluge i komunalnu naknadu koja iznose 3.530.776,00 kn ili 65,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja, Općina je slala opomene i pokretala ovršne postupke, osim za dio potraživanja za komunalne usluge i komunalnu naknadu gdje mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se rješenjima o oslobađanju plaćanja komunalne naknade utvrditi iznos sredstava za koje se obveznika oslobađa plaćanja, te osigurati sredstva za namirenje iznosa za koje su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi. Za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ostvarivanja prihoda od naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, te oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa i naplate potraživanja. Napominje da su za tri groblja pokrenuti postupci rješavanja imovinsko pravnih pitanja.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.239.642,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.361.855,00 kn, što je za 122.213,00 kn ili 1,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 617.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 423.033,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 194.255,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 3.226.946,00 kn, a izvršeni su 3.390.012,00 kn, što je za 163.066,00 kn ili 5,1% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) 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 se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 2.695.459,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.601.459,00 kn (bruto plaće 2.215.836,00 kn, doprinose na plaće 385.623,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 94.000,00 kn. Na rashode Općine odnosi se 2.695.459,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 557.902,00 kn. Tijekom 2010. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo devet zaposlenih, u vlastitom komunalnom pogonu 15, a na programu javnih radova deset zaposlenih na određeno vrijeme. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 12.283,00 kn, odnosno 8.570,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.199,00 kn, odnosno 2.559,00 kn neto. 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 1.104.143,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 5.520.713,00 kn), a isplaćeno je 1.837.527,00 kn ili 33,3% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Za 2011. masa plaća je usklađena s odredbama navedenog Zakona (15 zaposlenika vlastitog komunalnog pogona 1. prosinca 2010. je preuzelo komunalno društvo).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 326.820,00 kn. Odnose se na zimsku službu u iznosu 87.121,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 12.091,00 kn, javnih površina u iznosu 35.321,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 158.644,00 kn, te deratizacije i dezinfekcije u iznosu 33.643,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2009. i nije usklađivan s izmjenama proračuna. Odlukom o komunalnim djelatnostima su obuhvaćene i opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Odredbom članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 78/09) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti sa zakonskim propisima. Poslove održavanja groblja, javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, postavljanja ploča s nazivima ulica i prometnih znakova, prigodnog ukrašavanja mjesta, održavanja spomenika i spomen obilježja, te spomenika kulture i arheoloških nalazišta obavljao je komunalni pogon, a od prosinca 2010. poslove je preuzelo komunalno društvo u vlasništvu Općine. S društvom nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, vrste poslova koje će društvo obavljati, cijene, način obračuna i kontrole obavljenih radova i drugo. Komunalne djelatnosti pogrebni poslovi (ukop pokojnika), dimnjačarski poslovi, te higijeničarska služba, nisu organizirane. Odredbom članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih poslova. Rashodi za deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekcije izvršeni su u iznosu 33.643,00 kn. Navedeni poslovi općinskom su odlukom uvršteni u komunalne djelatnost. Povjereni su izravno izvoditeljima što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom odredbom propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo ili javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 148.216,00 kn. Sredstva se prenose mjesečno u skladu s proračunom. 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 8/11) 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 rashode izvršavati do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže se usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te organiziranje higijeničarske službe, pogrebnih i dimnjačarskih poslova i povjeravanje poslova deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda, usklađivanja programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te organiziranja higijeničarske službe, pogrebnih i dimnjačarskih poslova i povjeravanja poslova deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije. Napominje da je za obavljanje poslova higijeničarske službe proveden postupak prikupljanja ponuda, a za organiziranje dimnjačarskih poslova postupak za dodjelu koncesije, ali su postupci poništeni jer nije bilo ponuda.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 5.733.724,00 kn. Plan je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedena su tri otvorena postupka nabave u vrijednosti 690.440,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosi 1.918.993,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u iznosu 452.965,00 kn (električna energija u objektima u iznosu 206.435,00 kn, lož ulje u iznosu 129.227,00 kn i gorivo u iznosu 117.303,00 kn). Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti 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. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za nabavu radova na starom gradu proveden je postupak otvorenog prikupljanja ponuda. Radovi su ugovoreni u iznosu 194.008,00 kn. Okončana obračunska situacija ispostavljena je u ugovorenom iznosu. Dio obračunanih radova odstupa od ugovorenih količina, a dio ugovorenih radova nije izveden. S obzirom na znatno odstupanje u količini izvedenih u odnosu na ugovorene radove, Državni ured za reviziju je mišljenja da veću pažnju treba posvetiti pripremi projekta, odnosno procjeni količina i vrijednosti radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, namirenje sredstava za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, grobne naknade i očevidnike, te organiziranje obavljanja pogrebnih poslova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
 - Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 5.409.997,00 kn. Za naplatu potraživanja, Općina je slala opomene i pokretala ovršne postupke, osim za dio potraživanja za komunalne usluge i komunalnu naknadu gdje mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 163.066,00 kn ili 5,1% više od plana. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 326.820,00 kn. Dodjela poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije nije provedena na propisani način. Komunalne djelatnosti pogrebni i dimnjačarski poslovi, te higijeničarska služba nisu organizirane. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosi 2.609.433,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u iznosu 452.965,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 64 naselja s ukupno 5 742 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga od svibnja 2010. ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom 2010. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo devet zaposlenih, u vlastitom komunalnom pogonu 15, a na programu javnih radova deset zaposlenika na određeno vrijeme. Od 1. prosinca 2010. zaposlenike vlastitog komunalnog pogona je preuzelo komunalno društvo. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Arbutina.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.744.567,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.361.855,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 617.288,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 423.033,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 194.255,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 75.800,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.335.944,00 kn ili 38,2% i prihodi od poreza 2.832.711,00 kn ili 32,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.599.785,00 kn i čine 52,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2010. iskazana su u iznosu 5.528.341,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalne usluge (opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada i drugo) i komunalnu naknadu, koja čine 90,7% ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem godine obveze iznose 916.055,00 kn od čega se na dospjele obveze odnosi 75.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 235.029,00 kn ili 34,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.695.495,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode u iznosu 2.727.606,00 kn ili 29,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.994.988,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 1.503.595,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 163.066,00 kn ili 5,1% više od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 2.695.459,00 kn. 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. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 326.820,00 kn. Dodjela poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije nije provedena na propisani način. Komunalne djelatnosti pogrebni i dimnjačarski poslovi, te higijeničarska služba nisu organizirane. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.609.433,00 kn. Nabava je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene robe u iznosu 452.965,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o grobljima, u postupku izvršenja je evidentiranje groblja u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine, dok nije postupljeno prema nalogu koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, namirenje sredstava za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, grobne naknade i evidencije, te organiziranje komunalne djelatnosti pogrebnih poslova. 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281

URBROJ: 613-05-11-3

Sisak, 14. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 14. 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 8.046.760,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.324.958,00 kn što je za 1.721.802,00 kn ili 21,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.276.780,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.647.839,00 kn ili 20,7%.

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	6.552.980,00	6.113.130,00	93,3	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.346.000,00	3.339.035,00	99,8	52,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.859.033,00	102,1	45,2
1.1.2.	Porez na dobit		397.731,00	88,4	6,3
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		46.459,00	-	0,7
1.1.4.	Općinski porezi		35.812,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	2.287.480,00	2.005.013,00	87,7	31,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.287.480,00	2.005.013,00	87,7	31,7
1.3.	Prihodi od imovine	209.000,00	158.692,00	75,9	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.500,00	5.776,00	42,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	195.500,00	152.916,00	78,2	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	669.500,00	578.282,00	86,4	9,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	45.000,00	38.873,00	86,4	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	624.500,00	539.409,00	86,4	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		466.125,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		73.284,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	41.000,00	32.108,00	78,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	217.000,00	211.828,00	97,6	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	217.000,00	211.828,00	97,6	3,3
3.	Višak prihoda	1.276.780,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.046.760,00	6.324.958,00	78,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.859.033,00 kn ili 45,2% i prihodi od pomoći u iznosu 2.005.013,00 kn ili 31,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.460.912,00 kn ili 23,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.566.270,00	5.834.756,00	88,9	89,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.875.516,00	1.802.234,00	96,1	27,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.867.681,00	2.389.803,00	83,3	36,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	179.658,00	141.599,00	78,8	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.289.873,00	1.136.987,00	88,1	17,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.152.650,00	912.711,00	79,2	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	245.500,00	198.506,00	80,9	3,0
1.3.	Financijski rashodi	21.500,00	14.955,00	69,6	0,2
1.4.	Pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	580.100,00	505.847,00	87,2	7,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.201.473,00	1.101.917,00	91,7	16,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.113.600,00	1.015.570,00	91,2	15,6
1.6.2.	Izvanredni rashodi	17.873,00	15.719,00	87,9	0,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	70.000,00	70.628,00	100,9	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.480.490,00	674.687,00	45,6	10,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	57.990,00	31.769,00	54,8	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.282.500,00	512.144,00	39,9	7,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	140.000,00	130.774,00	93,4	2,0
Ukupno		8.046.760,00	6.509.443,00	80,9	100,0
Manjak prihoda			184.485,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.046.760,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.509.443,00 kn što je za 1.537.317,00 kn, kn ili 19,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 184.485,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.276.780,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.092.295,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.389.803,00 kn s udjelom 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 1.802.234,00 kn s udjelom 27,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.101.917,00 kn ili 16,9 %. Drugi rashodi iznose 1.215.489,00 kn i imaju udjel 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.713.224,00 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	13.479.621,00	13.084.402,00	97,1
2.	Financijska imovina	7.613.997,00	7.628.822,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	1.468.593,00	1.343.823,00	91,5
2.2	Potraživanja	1.375.995,00	1.587.849,00	115,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.589.700,00	4.609.700,00	100,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	179.709,00	87.450,00	48,7
Ukupno imovina		21.093.618,00	20.713.224,00	98,2
3.	Obveze	181.985,00	147.951,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	20.911.633,00	20.565.273,00	98,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.093.618,00	20.713.224,00	98,2

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.143.879,00 kn, građevinske objekte 9.859.072,00 kn, opremu 1.109.858,00 kn, prijevozna sredstva 407.736,00 kn, umjetnička djela 3.000,00 kn, ulaganja u računalne programe 149.992,00 kn i građevinske objekte u pripremi 410.865,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.343.823,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.609.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.587.849,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 87.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 147.951,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-4

Sisak, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HRVATSKA DUBICA 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 Hrvatska Dubica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. 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 planirani su u iznosu 5.810.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.240.186,00 kn što je za 2.569.814,00 kn ili 44,2% manje od plana. Proračunom su planirani, a nisu ostvareni drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.327.000,00 kn. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.273.413,00 kn ili 61,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.810.000,00	3.240.186,00	55,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.655.000,00	1.546.557,00	93,4	47,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.505.658,00	-	46,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		22.673,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		18.226,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	853.000,00	853.124,00	100,0	26,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		208.599,00	-	6,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		644.525,00	-	19,9
1.3.	Prihodi od imovine	135.000,00	132.705,00	98,3	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	11.668,00	83,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	121.000,00	121.037,00	100,0	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	840.000,00	707.800,00	84,3	21,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	22.000,00	13.261,00	60,63	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	818.000,00	694.539,00	84,9	21,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		194.915,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		499.624,00	-	15,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.327.000,00	0,00	-	0,0
	Ukupno	5.810.000,00	3.240.186,00	55,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.505.658,00 kn ili 46,5%, pomoći u iznosu 853.124,00 kn ili 26,3% i prihodi po posebnim propisima iznosu 694.539,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 186.865,00 kn ili 5,8%.

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	3.450.000,00	3.329.449,00	96,5	60,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.077.400,00	1.049.633,00	97,4	19,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.671.500,00	1.596.180,00	95,5	29,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.500,00	51.087,00	92,0	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	375.300,00	357.020,00	95,1	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.020.000,00	971.993,00	95,3	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	220.700,00	216.080,00	97,9	3,9
1.3.	Financijski rashodi	12.500,00	10.035,00	80,3	0,2
1.4.	Pomoći	39.000,00	38.500,00	98,7	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	39.000,00	38.500,00	98,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	274.600,00	262.901,00	95,7	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	375.000,00	372.200,00	99,3	6,8
1.6.1.	Tekuće donacije	235.000,00	232.200,00	98,8	4,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	140.000,00	140.000,00	100,0	2,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.320.000,00	2.116.607,00	91,2	38,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	1.506.000,00	1.318.278,00	87,5	24,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	814.000,00	798.329,00	98,1	14,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	40.000,00	100,0	0,7
Ukupno		5.810.000,00	5.486.056,00	94,4	100,0
Manjak prihoda			2.245.870,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.810.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.486.056,00 kn što je za 323.944,00 kn, ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.245.870,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.395.873,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 150.003,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.116.607,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode u iznosu 1.596.180,00 kn ili 29,1% i rashode za zaposlene u iznosu 1.049.633,00 ili 19,1%. Svi drugi rashodi iznose 723.636,00 kn i imaju udjel 13,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.787.524,00 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	18.119.448,00	19.564.124,00	108,0
2.	Financijska imovina	5.205.910,00	3.223.400,00	61,9
2.1.	Novčana sredstva	2.518.235,00	577.163,00	22,9
2.2	Potraživanja	349.375,00	267.937,00	76,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.338.300,00	2.378.300,00	101,7
Ukupno imovina		23.325.358,00	22.787.524,00	97,7
3.	Obveze	122.362,00	427.159,00	349,1
4.	Vlastiti izvori	23.202.996,00	22.360.365,00	96,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.325.358,00	22.787.524,00	97,7

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 921.802,00 kn, građevinske objekte 18.220.471,00 kn, opremu 213.605,00 kn, prijevozna sredstva 47.813,00 kn i ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 160.433,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 577.163,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.378.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 267.937,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 332.394,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.765,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JASENOVAC

Sisak, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/267
URBROJ:613-05-11-9

Sisak, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JASENOVAC 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 Jasenovac (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 13. lipnja do 25. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 347 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Jedinostveni upravni odjel i Stručna služba tajništvo. Općina ima 22 zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika s dva zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2010. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bila je načelnica Marija Mačković.

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 proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.245.789,00 kn, što je za 2.473.150,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.062.026,00 kn ili 10,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.514.441,00	9.078.829,00	78,8	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.577.043,00	1.834.967,00	71,2	19,8
1.1.1.	Porez na dohodak		1.786.707,00	-	19,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.302,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		38.958,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	6.549.640,00	5.676.345,00	86,7	61,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.210.561,00	-	13,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.465.784,00	-	48,3
1.3.	Prihodi od imovine	162.000,00	158.193,00	97,6	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.254,00	65,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	157.000,00	154.939,00	98,7	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.225.758,00	1.409.324,00	63,3	15,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	44.000,00	32.437,00	73,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		1.376.887,00	-	14,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		632.253,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		744.634,00	-	8,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	204.498,00	166.960,00	81,6	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	204.498,00	166.960,00	81,6	1,8
	Ukupno	11.718.939,00	9.245.789,00	78,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.676.345,00 kn ili 61,5%, poreza na dohodak u iznosu 1.786.707,00 kn ili 19,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.376.887,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi iznose 405.850,00 kn ili 4,3%. Uvedeni su svi općinski porezi, kao i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevno zemljište i neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište. S obzirom da je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. ukinuta mogućnost naplate navedenih poreza, općinsku odluku treba uskladiti s Odlukom Ustavnog suda. Prerez porezu na dohodak nije utvrđen.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 6.396,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 7.122.727,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.446.853,00 kn, a neutrošeno je 162.811,00 kn.

Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za druge proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.242.733,00	5.105.653,00	97,4	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.863.686,00	1.886.793,00	101,2	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.581.004,00	1.514.695,00	95,8	15,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.682,00	66.128,00	97,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	403.410,00	385.946,00	95,7	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	855.904,00	839.811,00	98,1	8,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	254.008,00	222.810,00	87,7	2,2
1.3.	Financijski rashodi	13.824,00	10.264,00	74,3	0,1
1.4.	Subvencije	32.000,00	31.151,00	97,4	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	243.746,00	233.251,00	95,7	2,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.508.473,00	1.429.499,00	94,8	14,2
1.6.1.	Tekuće donacije	646.400,00	632.444,00	97,8	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	535.581,00	535.517,00	100,0	5,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	253.110,00	253.120,00	100,0	2,5
1.6.4.	Izvanredni rashodi	13.382,00	0,00	-	-
1.6.5.	Kapitalne pomoći	60.000,00	8.418,00	14,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.503.494,00	4.436.154,00	80,6	44,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	186.232,00	186.057,00	99,9	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.656.142,00	3.742.140,00	80,4	37,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	661.120,00	507.957,00	76,8	5,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	500.000,00	494.723,00	98,9	4,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	500.000,00	494.723,00	98,9	4,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	472.712,00	0,00	-	-
Ukupno		11.718.939,00	10.036.530,00	85,6	100,0
Manjak prihoda			790.741,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.036.530,00 kn, što je za 1.682.409,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn.

S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 1.263.453,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn (od čega dospjele obveze 1.208.295,00 kn), da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.436.154,00 kn ili 44,2%, zaposlene 1.886.793,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode 1.514.695,00 kn ili 15,1%, druge rashode poslovanja 1.429.499,00 kn ili 14,2% i izdatke za dane zajmove 494.723,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 274.666,00 kn ili 2,8%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni za 23.107,00 kn ili 1,2% više od plana. Planirani su, a nisu izvršeni izvanredni rashodi u iznosu 13.382,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.815.982,00 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	29.136.051,00	29.028.030,00	99,6
2.	Financijska imovina	3.983.760,00	3.787.952,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	1.366.125,00	11.194,00	0,8
2.2.	Potraživanja	806.788,00	1.533.678,00	190,1
2.3.	Dani zajmovi	0,00	494.723,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.810.847,00	1.748.357,00	95,5
	Ukupno imovina	33.119.811,00	32.815.982,00	99,1
3.	Obveze	1.923.631,00	1.484.318,00	77,2
4.	Vlastiti izvori	31.196.180,00	31.331.664,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.119.811,00	32.815.982,00	99,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.500.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.873.871,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta i projekti) 1.371.482,00 kn, opreme 367.899,00 kn, prijevoznih sredstava 144.055,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.265.795,00 kn i druge imovine 4.928,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.748.357,00 kn potraživanja 1.533.678,00 kn, dane zajmove 494.723,00 kn i novčana sredstva 11.194,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.311.003,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 66.998,00 kn i druga potraživanja 155.677,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 726.890,00 kn ili 90,1%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na nedospjela potraživanja za šumski i komunalni doprinos, te na naplaćeni obrok kredita koji je poslovna banka greškom skinula sa žiro računa (151.617,00 kn). Sredstva su vraćena Općini u siječnju 2011. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo bi 162.811,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 567.278,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirani udjeli u tri trgovačka društva u vlasništvu Općine u iznosu 2.342.700,00 kn. Udjeli su evidentirani tijekom obavljanja revizije.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 316.698,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.167.620,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 2.500.000,00 kn dano komunalnom društvu u vlasništvu Općine u 2007. za program restrukturiranja i nabavu opreme.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza svih potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, te obračunavanje i naplatu zatezних kamata za zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina, donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, te ugovaranje jamstva u ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete. Predloženo je da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se upotrijebe za podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba u nadležnosti Općine.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza iskazana su sva potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta.
- Za naplatu potraživanja poduzimaju se sve mjere naplate.
- Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora donijelo je predstavničko tijelo. Pribavljeno je, iako nije ugovoreno, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.
- Novčana sredstva ne zadržavaju se na žiro računu, već se upotrebljavaju za podmirenje obveza i zadovoljenje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Na zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrha.

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, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, 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). Općina je započela s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u 2009. Prema planu planirane su aktivnosti vezane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.245.789,00 kn, što je za 2.473.150,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.062.026,00 kn ili 10,3%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 6.396,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 7.122.727,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Za propisane namjene utrošeno je 6.446.853,00 kn, neutrošeno je 162.811,00 kn, a dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05) propisano je da se sredstva šumskog doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Namjena pomoći iz državnog proračuna utvrđena je odlukama davatelja pomoći.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 280,00 kn i odnose se na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Općina nije donijela odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisala visinu spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) popisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Općina. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara od 1. listopada 2010. spomenička renta plaća se u iznosu od 1,00 do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 128.111,00 kn. Za prodaju je u 2010. proveden javni natječaj. Natječajem je utvrđeno je da ponuda mora sadržavati izjavu o prihvaćanju cijene iz natječaja, što nije u skladu s općinskom odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama prema kojoj je kriterij izbora najpovoljnije ponude cijena, a u slučaju da više ponuditelja ponude jednaku cijenu za istu nekretninu prednost će imati ponuditelj koji ispunjava posebne uvjete. Natječajem i odlukom nisu utvrđeni posebni uvjeti, odnosno drugi kriteriji izbora osim cijene. Također, natječajem nije utvrđeno da li se ponuditelj isključuje ako ne dostavi neki od dokaza o sposobnosti. Pristigle su dvije ponude. Ponuditelji su prihvatili cijenu iz natječaja i dali ponudu za istu građevinsku česticu, koja je naknadno rasparcelirana, te su zaključena dva kupoprodajna ugovora, od kojih jedan s pravnom osobom koja nije sudjelovala na natječaju. Pravna osoba koja je sudjelovala na natječaju i pravna osoba s kojim je zaključen ugovor u vlasništvu su iste fizičke osobe.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.533.678,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 567.278,00 kn. Poduzimaju se mjere naplate. Na zakašnjela plaćanja za prihode čiju naplatu obavlja Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrhe.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od šumskog doprinosa trošiti u skladu s odredbama Zakona o šumama, a prihode od pomoći u skladu s odlukama davatelja pomoći. Nalaže se donijeti odluku o spomeničkoj renti, te obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje nalaže odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine utvrditi posebne uvjete u slučaju da više ponuditelja ponudi istu cijenu, uvjete u natječaju utvrditi u skladu s odlukom, te ugovore zaključiti u skladu s natječajem. Na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za prihode. Navodi da će ubuduće prihode od šumskog doprinosa i pomoći trošiti u skladu s namjenama, te da je 2010. bila iznimno teška jer su prihodi od poreza manji za 30,0% u odnosu na 2008. i 2009. Odluku o spomeničkoj renti pripremit će za sljedeću sjednicu općinskog vijeća. Također navodi da će postupiti po nalogima vezanim za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine i obračun zateznih kamata.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.718.939,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.036.530,00 kn, što je za 1.682.409,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 1.263.453,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn (od čega dospjele obveze 1.208.295,00 kn), da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za zaposlene su izvršeni za 23.107,00 kn ili 1,2% više od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.886.793,00 kn. Na rashode za plaće za zaposlene u Općini odnosi se 846.771,00 kn (bruto plaće u iznosu 722.501,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 124.270,00 kn). U Općini je tijekom 2010. bilo 22 zaposlena od čega 17 zaposlenih za pomoć u kući starijim osobama (za koje Općina prima pomoći iz Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti). 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. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća pet zaposlenih u Općini je iznosila 756.455,00 kn (što je 20,0% osnovice u iznosu 3.782.273,00 kn), a isplaćeno je 846.771,00 kn ili 22,4% osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn. Izvođenje radova povjereno je novoosnovanom komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu osnovanog 1997., kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u ožujku 2010. osnovala dva nova društva, jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti. Društva obavljaju djelatnosti za koje su osnovana, osim komunalnog društva u blokadi koje je dio opreme prodalo Općini. Društvo osnovano za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo. Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje. Odredbama članka 203. Zakona o vodama je propisano da za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje pravne osobe moraju ispuniti posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika. Općina je kupila dio opreme komunalnog društva u blokadi (rovokopač i vozilo za komunalni otpad) kako bi omogućila poslovanje drugom novoosnovanom komunalnom društvu. Novoosnovano društvo obavljalo je komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i zaključenog ugovora, a koristilo je opremu koju je kupila Općina (na temelju ugovora o najmu opreme). U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 kn. 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za rad Crvenog križa prenesena su sredstva u iznosu 12.000,00 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 društava 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 masu sredstava za plaće isplaćivati prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za masu sredstava za plaće, te navodi da će pitanje vodoopskrbe urediti u skladu s propisima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 5.030.644,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedena su tri otvorena postupka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.020.703,00 kn, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 789.432,00 kn (robe 213.402,00 kn, radovi 207.410,00 kn i usluge 368.620,00 kn). Tijekom 2010. odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen je jedan postupak nabave (sanacija odlagališta otpada).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn (radovi povjereni izravno komunalnom društvu) i rovokopač u iznosu 94.410,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe Zakona koje se odnose na nabavu male vrijednosti 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.

Za dodatne radove na zgradi u iznosu 33.028,00 kn (24,6% osnovnog ugovora) tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema zakonskim propisima. Prema odredbi članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi ugovor o javnim radovima za dodatne javne radove se može zaključiti s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, a sudionici i tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave propisani su odredbama članka 25. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za provođenje 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obračun i naplatu zateznih kamata za zakašnjela plaćanja na prihode čiju naplatu obavlja Općina. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole, što je potrebno i nadalje činiti. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći u iznosu 49.295,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Općina nije donijela odluku, ne obračunava i ne naplaćuje prihode od spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine nisu utvrđeni posebni uvjeti kada više ponuditelja ponudi istu cijenu, dio uvjeta iz natječaja nije u skladu s navedenom odlukom, a kupoprodajni ugovor zaključen je s pravnom osobom koja nije sudjelovala na natječaju. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 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 756.455,00 kn, a isplaćena je 846.771,00 kn). Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u 2010. osnovala dva nova društva (jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti). Društvo osnovano za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo.

Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje. U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 kn. 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)

- Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji sekundarne vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 308.785,00 kn i rovokopač u iznosu 94.410,00 kn, a za izvođenje dodatnih radova na zgradi u iznosu 33.028,00 kn (24,6% ugovorene vrijednosti) tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 347 stanovnika. Nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojani su Jedinstveni upravni odjel i Stručna služba tajništva. Tijekom 2010. u Općini je bilo 22 zaposlenika, od čega 17 za pomoć u kući starijim osobama. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Marija Mačković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.245.789,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.036.530,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.741,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 472.712,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn. S obzirom da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.453,00 kn, a obveze iznose 1.484.318,00 kn, da je Općina otplatila dio kredita za koji je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 494.723,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.676.345,00 kn ili 61,5%, poreza na dohodak u iznosu 1.786.707,00 kn ili 19,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.376.887,00 kn ili 14,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.116.331,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.396,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 7.122.727,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 6.446.853,00 kn, neutrošeno je 162.811,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 463.768,00 kn i pomoći za vodoopskrbu u iznosu 49.295,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.533.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 726.890,00 kn ili 90,1%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nedospjela potraživanja za šumski i komunalni doprinos, te naplaćeni obrok kredita koji je poslovna banka greškom skinula sa žiro računa. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 567.278,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Na zakašnjela plaćanja za prihode koje obračunava i naplaćuje Općina ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod ovrhe. Tijekom 2010. i prethodnih godina Općina se nije zaduživala ni davala suglasnosti.

Stanje danih zajmova iznosi 494.723,00 kn, a odnosi se na otplatu dijela kredita za koji je Općina dala jamstvo trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Stanje danih jamstava iznosi 2.005.277,00 kn i odnosi se na jamstvo dano 2007. društvu u vlasništvu Općine za program restrukturiranja i nabavu opreme. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 1.484.318,00 kn i čine 16,1% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 439.313,00 kn ili 22,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.436.154,00 kn ili 44,2%, zaposlene 1.886.793,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode 1.514.695,00 kn ili 15,1%, druge rashode poslovanja 1.429.499,00 kn ili 14,2% i izdatke za dane zajmove 494.723,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 756.455,00 kn, a isplaćena je 846.771,00 kn). Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je, osim komunalnog društva u vlasništvu kojem je u prosincu 2009. blokiran žiro račun, u 2010. osnovala dva nova (jedno za vodoopskrbu i odvodnju i drugo za komunalne djelatnosti). Novoosnovano društvo za vodoopskrbu i odvodnju pribavilo je rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da se može upisati u sudski registar, ali ne smije obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje dok ne ispuni posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika o čemu rješenje donosi isto ministarstvo. Navedeno rješenje je zatraženo, do vremena obavljanja revizije nije dobiveno, a društvo obavlja djelatnost. U imovini Općine evidentirani su vodovodi u iznosu 7.116.075,00 kn i odvodnja u iznosu 1.715.938,00 kn. S obzirom da društvo u blokadi nema analitičku evidenciju vodovoda i odvodnje nije moguće utvrditi jesu li isti evidentirani i u poslovnim knjigama društva. Ukupna vrijednost vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama društva iznosi 8.345.724,00 kn, a odvodnje 1.736.486,00 kn. 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. Provedeni su postupci javne nabave, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabavljeni radovi na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i rovokopač, a za dodatne radove na zgradi tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u potpunosti proveden prema zakonskim propisima. Općina uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole, što je potrebno i nadalje činiti. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza svih potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, pribavljanje jamstva za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te upotrebljavanje novčanih sredstava za podmirenje obveza i zadovoljavanje javnih potreba, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na obračunavanje i naplatu zateznih kamata na prihode čiju naplatu obavlja Općina, osim ovrha. 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-5

Sisak, 16. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 16. 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 planirani su u iznosu 12.543.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.777.834,00 kn što je za 1.765.166,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.767.408,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 817.183,00 kn ili 7,0%

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.675.000,00	10.699.701,00	100,2	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	6.890.000,00	6.534.260,00	94,8	60,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.836.645,00	-	54,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		328.214,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		369.401,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	1.071.000,00	1.536.975,00	143,5	14,3
1.2.1	Tekuće pomoći		1.052.041,00	-	9,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		484.934,00	-	4,5
1.3.	Prihodi od imovine	252.000,00	195.255,00	77,5	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	10.576,00	52,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	232.000,00	184.679,00	79,6	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.290.000,00	2.274.978,00	99,3	21,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	2.699,00	13,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.270.000,00	2.272.279,00	100,1	21,1
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		1.311.871,00	-	12,2
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		960.408,00	-	8,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	172.000,00	158.233,00	82,0	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.592,00	78.133,00	77,7	0,7
3.	Višak prihoda	1.767.408,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.543.000,00	10.777.834,00	85,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.836.645,00 kn ili 54,2%, prihodi po posebnim propisima iznosu 2.272.279,00 kn ili 21,1% i pomoći u iznosu 1.536.975,00 kn ili 14,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.131.935,00 kn ili 10,4%.

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	9.681.000,00	9.917.284,00	102,4	82,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.915.000,00	2.971.531,00	101,9	24,7
1.2.	Materijalni rashodi	4.458.000,00	4.166.317,00	93,5	34,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	142.000,00	127.607,00	89,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.245.000,00	1.202.812,00	96,6	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.589.000,00	2.393.043,00	92,4	19,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	482.000,00	442.855,00	91,9	3,7
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	44.320,00	80,6	0,4
1.4.	Subvencije	50.000,00	48.020,00	96,0	0,4
1.5.	Pomoći	740.000,00	727.600,00	98,3	6,0
1.5.1	Tekuće pomoći	740.000,00	727.600,00	98,3	6,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	259.000,00	757.496,00	292,5	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.204.000,00	1.202.000,00	99,8	10,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.034.000,00	1.032.000,00	99,8	8,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	170.000,00	170.000,00	100,0	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.862.000,00	2.117.170,00	94,0	17,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.070.000,00	778.478,00	72,8	6,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	1.792.000,00	1.338.692,00	74,7	11,1
	Ukupno	12.543.000,00	12.034.454,00	95,9	100,0
	Manjak prihoda		1.256.620,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.543,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.034.454,00 kn što je za 508.546,00 kn, ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.256.620,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.737.407,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 480.787,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su za 56.531,00 kn ili 1,9% više od plana, a naknade građanima i kućanstvima izvršene su za 498.496,00 kn ili 192,5% više od plana (naknada za isplatu štete od elementarne nepogode). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.166.317,00 kn ili 34,6%, rashode za zaposlene u iznosu 2.971.531,00 kn ili 24,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.117.170,00 kn ili 17,6%. Svi drugi rashodi iznose 2.779.436,00 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 68.032.771,00 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	23.546.710,00	59.903.110,00	254,4
2.	Financijska imovina	9.064.924,00	8.129.661,00	89,7
2.1.	Novčana sredstva	2.143.416,00	1.189.857,00	55,5
2.2.	Potraživanja	1.790.822,00	1.809.118,00	101,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.130.686,00	5.130.686,00	100,0
	Ukupno imovina	32.611.634,00	68.032.771,00	208,6
3.	Obveze	441.569,00	744.722,00	168,7
4.	Vlastiti izvori	32.170.065,00	67.288.049,00	209,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.611.634,00	68.032.771,00	208,6

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 36.969.540,00 kn, građevinske objekte 22.366.611,00 kn, opremu 46.837,00 kn i prijevozna sredstva 520.122,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.189.857,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.130.686,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.390.829,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 418.289,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 438.964,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 305.758,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LIPOVLJANI

Sisak, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/265

URBROJ: 613-05-11-9

Sisak, 2. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LIPOVLJANI 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 Lipovljani (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 15. lipnja do 2. kolovoza 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 101 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 šest zaposlenih, te jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) sa šest zaposlenih. 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), osim što je pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika u jedinstvenom upravno odjelu Općine donesen dva mjeseca nakon propisanog roka. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mario Ribar.

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 su planirani u iznosu 8.070.067,00 kn a ostvareni su u iznosu 6.823.470,00 kn, što je za 1.246.597,00 kn ili 15,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 309.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 349.690,00 kn ili 4,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.748.876,00	6.821.797,00	88,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.049.029,00	2.895.823,00	94,8	42,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.757.560,00		40,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		65.453,00		1,0
1.1.3.	Općinski porezi		72.810,00		1,0
1.2.	Pomoći	1.380.380,00	837.294,00	60,7	12,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		303.390,00		4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		533.904,00		7,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.247.203,00	2.183.393,00	97,2	32,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.073,00	1.843,00	45,6	0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.243.130,00	2.181.550,00	97,3	32,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.072.264,00	905.287,00	84,4	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.112,00	39.823,00	124,0	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.040.152,00	865.464,00	83,2	12,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		379.121,00		5,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		486.343,00		7,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.960,00	1.673,00	28,1	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.960,00	1.673,00	28,1	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.000,00	0,00		
3.1.	Primici od zaduživanja	6.000,00	0,00		
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	309.231,00	0,00		
	Ukupno	8.070.067,00	6.823.470,00	84,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.895.823,00 kn ili 42,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.183.393,00 kn ili 32,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 905.287,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 838.967,00 kn ili 12,3%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.709.498,00 kn i čine 25,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 155.262,00 kn, te ukupni prihodi koji imaju propisanu namjenu iznose 1.864.760,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, komunalne naknade i doprinosa, te prihode od prodaje stanova. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći (za elementarne nepogode, kulturne manifestacije, uređenje parka i nogostupa, nabavu kanti za komunalni otpad i drugo), komunalne naknade i doprinosa, te šumskog doprinosa u iznosu 1.671.695,00 kn ili 97,8% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

Za propisane namjene je utrošeno 1.666.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi dio prihoda koji nije utrošen u iznosu 198.390,00 kn.

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	6.240.308,00	5.425.931,00	86,9	78,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.249.504,00	1.136.471,00	91,0	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.241.231,00	2.205.260,00	98,4	32,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.132,00	44.016,00	84,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	407.493,00	392.149,00	96,2	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.663.326,00	1.685.727,00	101,3	24,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	118.280,00	83.368,00	70,5	1,2
1.3.	Financijski rashodi	509.034,00	507.007,00	99,6	7,4
1.4.	Subvencije	93.000,00	43.292,00	46,6	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	190.700,00	152.080,00	79,7	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.956.839,00	1.381.821,00	70,6	20,1
1.6.1.	Tekuće donacije	669.449,00	640.293,00	95,6	9,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	225.000,00	150.000,00	66,7	2,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	85.000,00	154.113,00	181,3	2,3
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	15.300,00	153,0	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	967.390,00	422.115,00	43,6	6,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.829.759,00	1.449.715,00	79,2	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	715.109,00	490.647,00	68,6	7,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	754.650,00	604.182,00	80,1	8,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	360.000,00	354.886,00	98,6	5,2
Ukupno		8.070.067,00	6.875.646,00	85,2	100,0
Manjak prihoda			52.176,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 8.070.067,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.875.646,00 kn, što je za 1.194.421,00 kn ili 14,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 52.176,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 309.231,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 257.055,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.205.260,00 kn ili 32,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.449.715,00 kn ili 21,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.381.821,00 kn ili 20,1% te rashodi za zaposlene u iznosu 1.136.471,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 702.379,00 kn i čine 10,2% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za kazne, penale i naknade štete (elementarne nepogode) planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 154.113,00, što je za 69.113,00 kn ili 81,3% više od plana. Odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.564.420,00 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	18.834.665,00	19.821.308,00	105,2
2.	Financijska imovina	1.376.271,00	1.743.112,00	126,7
2.1.	Novčana sredstva	495.933,00	778.472,00	157,0
2.2.	Potraživanja	835.303,00	919.640,00	110,1
2.3.	Zajmovi	35,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	45.000,00	45.000,00	100,0
	Ukupno imovina	20.210.936,00	21.564.420,00	106,7
3.	Obveze	186.701,00	521.419,00	279,3
4.	Vlastiti izvori	20.024.235,00	21.043.001,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.210.936,00	21.564.420,00	106,7
	Izvanbilančni zapisi	3.537.033,00	3.328.150,00	94,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.519.638,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište, projekti, planovi i drugo) 986.658,00 kn, opreme 172.279,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 95.372,00 kn, prijevoznih sredstva 31.361,00 kn i druge imovine u iznosu 16.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 876.884,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.756,00 kn, novčana sredstva 778.472,00 kn te dionice i udjele u glavnici 45.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.314,00 kn i rashode poslovanja 135.105,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo za zaduživanje u iznosu 3.328.150,00 kn dano komunalnom društvu u vlasništvu 2009.

Suglasnost za zaduživanje dana komunalnom društvu u vlasništvu 2008. čije stanje iznosi 1.040.335,00 kn evidentirana je u izvanbilančnim zapisima u 2011.

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

Provjera izvršenja naloga revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme 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 aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova trošiti za propisane namjene, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države provesti natječaj i zaključiti ugovore o zakupu, u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, za zakašnjela plaćanja prihoda obračunati zatezne kamate, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, komunalne djelatnosti obavljati u skladu s propisima iz komunalnog gospodarstva, te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova utrošeni su za propisane namjene.
- Za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države proveden je natječaj i zaključeni su ugovori o zakupu.
- Proračunom su osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa.
- Za kašnjenje s plaćanjem prihoda obračunane su zatezne kamate,

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad iznosa planiranih proračunom.
- Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s propisima iz komunalnog gospodarstva.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrolom nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će do kraja 2011. sastaviti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola za buduće razdoblje i detaljno izvješće u kojem će se navesti sve odrađene radnje tijekom 2010. Smatra da su aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog poslovanja provedene i tijekom 2010. u dijelu koji se odnosi na tromjesečnu analizu prihoda i rashoda te donošenja rebalansa proračuna.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana četiri groblja na području Općine za koje nije utvrđena vrijednost (osim vrijednosti ulaganja na dva groblja u razdoblju od 2005. do 2010.), te udjeli u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 101.700,00 kn. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi/obveze za radove na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma u iznosu 354.886,00 kn evidentirani su u 2010. na temelju zaključenog ugovora iako nisu bili izvedeni i obračunani. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu, a pri evidentiranju rashoda pridržavati se modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da će do kraja 2011. ugovoriti s ovlaštenom osobom procjenu vrijednosti za četiri groblja, te će ih evidentirati u poslovnim knjigama kao i udjele u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. Obrazlaže da su rashodi/obveze za radove na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma evidentirani radi točnijeg planiranja proračuna za 2011., a u buduće će Općina sve ovakve i slične situacije evidentirati i planirati na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.070.067,00 kn a ostvareni su u iznosu 6.823.470,00 kn, što je za 1.246.597,00 kn ili 15,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 349.690,00 kn ili 4,9%.

Potraživanja koncem godine iznose 919.640,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 684.965,00 kn, a nedospjela 234.675,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (835.303,00 kn) povećana su za 84.337,00 kn ili 10,1%. Na dospjela potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa odnosi se 573.247,00 ili 83,7% dospjelih potraživanja. U 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene i obračunane zatezne kamate, osim za potraživanja od komunalne naknade. Postupci naplate potraživanja za komunalnu naknadu, slanjem opomena, započeli su u 2011. nakon završetka unosa i usklađenja podataka o obveznicima u novi program. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Navodi da će do kraja 2011. poduzeti mjere za naplatu prihoda prema Zakonu o obveznim odnosima.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 8.070.067,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.875.646,00 kn, što je za 1.194.421,00 kn ili 14,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 52.176,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 309.231,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 257.055,00 kn.

Rashodi za usluge i izvanredni rashodi planirani su u iznosu 1.673.326,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.701.027,00 kn, što je za 27.701,00 kn ili 1,7% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, 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 se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.013.778,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 215.835,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 228.351,00 kn, zimsku službu u iznosu 280.656,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 245.811,00 kn (188.814,00 kn električna energija i 56.997,00 kn održavanje) te izmuljivanje kanala uz nerazvrstane ceste u iznosu 43.125,00 kn. Za održavanje javne rasvjete Općina je u 2009. provela javni natječaj. Kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuditelja bila je najniža ponuđena cijena.

Prikupljene su četiri ponude. Ponuda s najnižom cijenom bila je isključena zbog nepodmirenih obveza za poreze, iako je na potvrdi Porezne uprave navedeno da je evidentirani dug podmiren. Ugovor o održavanju javne rasvjete za četverogodišnje razdoblje zaključen je s ponuditeljem čija ponuda je bila sljedeća po kriteriju najniže cijene.

U rashodima za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 422.115,00 kn od čega 208.882,00 kn za otplatu kredita komunalnog društva iz 2009., te 213.233,00 kn za gradnju vodovoda, kolektora i drugo. Za zaduživanje komunalnog društva u 2009. Općina je dala jamstvo u visini ukupnog kredita u iznosu 3.537.033,00 kn. Kreditna sredstva dobivena su za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Općina je s komunalnim društvom u prosincu 2010. zaključila ugovor o zalogu na nekretnini za slučaj da banka aktivira jamstvo. Osim iz sredstava kredita i proračunskih sredstava Općine gradnja vodovoda i kolektora financirana je i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Na koncu 2010. vrijednost komunalnih vodnih građevina u poslovnim knjigama komunalnog društva iskazana je u iznosu 4.445.248,00 kn, a Općine u iznosu 10.017.881,00 kn. Općina je u 2007. s komunalnim društvom zaključila ugovore u kojima je utvrđeno da je nositelj izgradnje objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo, da se objekti planiraju programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za nabavu roba, radova i usluga primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), u povjerenstvu sudjeluje predstavnik Općine, a nakon izgradnje društvo se obvezuje provesti dokapitalizaciju u korist Općine. Dokapitalizacija nije provedena. 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 196. do 216. Zakona o vodama 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 pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2010. Hrvatskom crvenom križu prenesena su sredstva u iznosu 12.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za rekonstrukciju zgrade knjižnice u 2010. izvršeni su u iznosu 164.901,00 kn što s obračunanim radovima u prethodnim godinama čini 44,0% od ugovorene vrijednosti radova u iznosu 3.909.920,00 kn. Prema ugovoru zaključenom u 2006., radove je trebalo završiti do konca 2009. Prema izvješću nadzornog inženjera iz srpnja 2011. zbog nedostatka financijskih sredstava objekt je završen u roh-bau fazi, a da bi se izvršila primopredaja izvedenih radova od izvođača je zatraženo da dostavi svu atestnu dokumentaciju o izvedenim radovima i materijalima te da napiše završno izvješće izvođača radova.

Državni ured za reviziju nalaže rashode izvršavati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se izbor izvoditelja radova na održavanju javne rasvjete u skladu s kriterijima utvrđenim javnim natječajem prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže poduzeti mjere za završetak radova na rekonstrukciji zgrade knjižnice.

- 4.2. *Općina navodi da je u 2010. zaključila ugovor za održavanje javne rasvjete na temelju provedenoj natječaja u 2009. s ponuditeljem čija ponuda nije bila najpovoljnija, jer je najpovoljniji ponuditelj dostavio potvrdu porezne uprave iz koje nije bilo moguće utvrditi je li je na dan otvaranja ponuda dug bio podmiren. Navode da je najpovoljniji ponuditelj bio upoznat s odlukom o odabiru i obrazloženjem odbitka njegove ponude, na koji se imao pravo žaliti, što nije učinio. Općina se nije očitovala na dio nalaza koji se odnosi na izvršavanje rashoda iznad plana i rokove izvođenja radova na rekonstrukciji zgrade knjižnice.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.584.426,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2010. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave i to za ugradnju centralnog grijanja u dva društvena doma, sanaciju pješačkih staza (dva postupka od kojih jedan poništen odlukom naručitelja) i električnu energiju za koje ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 666.728,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.823.467,00 kn (robe 283.106,00 kn, radovi 308.944,00 kn i usluge 1.231.417,00 kn).

Dokumentacijom za nadmetanje za radove na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma (ugovorena vrijednost radova 354.886,00 kn), između ostalih dokaza o sposobnosti, zatražena je suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja za izvođenje pojedinih i manje složenih radova skupine H 13 koja nije propisana odredbom članka 38. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji. Odredbom članka 49. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj mora od gospodarskog subjekta, kao dokaz postojanja odgovarajuće pravne i poslovne sposobnosti, zahtijevati ovlaštenje, suglasnost i drugo ako su gospodarskom subjektu potrebni u zemlji sjedišta za obavljanje djelatnosti povezane s predmetom nabave. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave.

Tražnjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokaz nije doveden u vezu s predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave.

- 5.2. *Općina navodi da je dokumentacijom za nadmetanje za radove na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma zatražena suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja za izvođenje pojedinih i manje složenih radova, jer se željelo da se radovi izvedu što stručnije odnosno da se onemogući nekvalitetno izvođenje radova.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izvršavanje pojedinih rashoda iznad iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti i provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije sastavljeno godišnje izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana četiri groblja na području Općine za koje nije utvrđena vrijednost (osim vrijednosti ulaganja na dva groblja u razdoblju od 2005. do 2010.), te udjeli u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 101.700,00 kn. Rashodi/obveze za radove na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma u iznosu 354.886,00 kn evidentirani su u 2010. na temelju zaključenog ugovora iako nisu bili izvedeni i obračunani. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 919.640,00 kn od čega se na dospjela odnosi 684.965,00 kn. Za naplatu potraživanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.013.778,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete nije zaključen s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u postupku javnog natječaja, a kriterij za odabir bila je najniža cijena (ponuda s najnižom cijenom bila je isključena zbog nepodmirenih obveza za poreze iako je na potvrdi Porezne uprave navedeno da je evidentirani dug podmiren). U rashodima za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 422.115,00 kn od čega 208.882,00 kn za otplatu kredita komunalnog društva iz 2009. (kreditna sredstva dobivena su za izgradnju vodoopskrbnog sustava), te 213.233,00 kn za gradnju vodovoda, kolektora i drugo. Za zaduživanje komunalnog društva u 2009. Općina je dala jamstvo u visini ukupnog kredita. Na koncu 2010. vrijednost komunalnih vodnih građevina u poslovnim knjigama komunalnog društva iskazana je u iznosu 4.445.248,00 kn, a Općine u iznosu 10.017.881,00 kn.

Općina je u 2007. s komunalnim društvom zaključila ugovore kojima je između ostalog utvrđeno da je nositelj izgradnje objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje (kanalizacije) komunalno društvo koje se nakon izgradnje obvezalo provesti dokapitalizaciju u korist Općine, što nije učinjeno. 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 četiri naselja s ukupno 4 101 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mario Ribar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.823.470,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.875.646,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 52.176,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 309.231,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 257.055,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.895.823,00 kn ili 42,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.183.393,00 kn ili 32,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 905.287,00 kn ili 13,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.709.498,00 kn i čine 25,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 155.262,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 1.864.760,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.666.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi 198.390,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 919.640,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 684.965,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 84.337,00 kn ili 10,1%. Na dospjela potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa odnosi se 573.247,00 kn ili 83,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja 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. Općina se nije zaduživala i davala pozajmice. Stanje danih jamstava iznosi 3.328.150,00 kn, a danih suglasnosti 1.040.335,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 521.419,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 334.718,00 kn ili 179,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.205.260,00 kn ili 32,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.449.715,00 kn ili 21,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.381.821,00 kn ili 20,1% te rashodi za zaposlene u iznosu 1.136.471,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika u jedinstvenom upravno odjelu Općine donesen dva mjeseca nakon propisanog roka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što ugovor o održavanju javne rasvjete nije zaključen s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu.

U rashodima za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 422.115,00 kn od čega 208.882,00 kn za otplatu kredita komunalnog društva iz 2009. (kreditna sredstva dobivena su za izgradnju vodoopskrbnog sustava), te 213.233,00 kn za gradnju vodovoda, kolektora i drugo.

Za zaduživanje komunalnog društva u 2009. Općina je dala jamstvo u visini ukupnog kredita. Na koncu 2010. vrijednost komunalnih vodnih građevina u poslovnim knjigama komunalnog društva iskazana je u iznosu 4.445.248,00 kn, a Općine u iznosu 10.017.881,00 kn. Općina je u 2007. s komunalnim društvom zaključila ugovore kojima je između ostalog utvrđeno da je nositelj izgradnje objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje (kanalizacije) komunalno društvo koje se nakon izgradnje obvezalo provesti dokapitalizaciju u korist Općine, a što nije učinjeno. 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 pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su postupci javne nabave, osim što nabava radova na ugradnji centralnog grijanja u dva društvena doma nije u potpunosti provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, no nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola ni sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova za propisane namjene, provođenje natječaja i zaključenje ugovora za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, osiguranje sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa, te obračun zatezних kamata za kašnjenje s plaćanjem prihoda, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izvršavanje pojedinih rashoda iznad iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti i provođenje postupaka nabave u skladu s propisima. 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-6

Sisak, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARTINSKA VES 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 Martinska Ves (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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 7.143.130,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.426.840,00 kn što je za 2.716.290,00 kn ili 38,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.655.130,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 949.828,00 kn ili 17,7%.

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	4.138.000,00	4.152.406,00	100,3	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.620.000,00	2.434.818,00	92,9	55,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.300.000,00	2.155.787,00	93,7	48,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	262.910,00	87,6	5,9
1.1.3.	Općinski porezi	20.000,00	16.121,00	80,6	0,4
1.2.	Pomoći	390.000,00	922.324,00	236,5	20,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		822.324,00	-	18,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	433.000,00	281.542,00	65,0	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	15.777,00	52,6	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	403.000,00	265.765,00	65,9	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	470.000,00	512.005,00	108,9	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	30.000,00	28.744,00	95,8	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	440.000,00	483.261,00	109,8	10,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		423.985,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		59.276,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	225.000,00	1.717,00	0,8	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	350.000,00	274.434,00	78,4	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	200.000,00	125.634,00	62,8	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	148.800,00	99,2	3,4
3.	Višak prihoda	2.655.130,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.143.130,00	4.426.840,00	62,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.155.787,00 kn ili 48,7%, pomoći u iznosu 922.324,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 483.261,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 965.468,00 kn ili 21,8%.

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	4.719.130,00	4.841.472,00	102,6	70,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	519.600,00	476.970,00	91,8	6,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.196.000,00	2.864.670,00	89,6	41,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.000,00	28.173,00	74,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	446.000,00	375.153,00	84,1	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.085.000,00	1.838.149,00	88,2	26,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	627.000,00	623.195,00	99,4	9,1
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	18.555,00	92,8	0,3
1.4.	Pomoći	302.000,00	291.769,00	96,6	4,2
1.4.1.	Tekuće pomoći		191.769,00	-	2,8
1.4.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	182.575,00	83,0	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	461.530,00	1.006.933,00	218,2	14,6
1.6.1.	Tekuće donacije	446.000,00	396.925,00	89,0	5,8
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	610.008,00	-	8,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	15.530,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.424.000,00	2.035.331,00	84,0	29,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.204.000,00	1.828.396,00	83,0	26,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	220.000,00	206.935,00	94,1	3,0
	Ukupno	7.143.130,00	6.876.803,00	96,3	100,0
	Manjak prihoda		2.449.963,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.143.130,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.876.803,00 kn što je za 266.327,00 kn, ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.449.963,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.655.130,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 205.167,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 545.403,00 kn ili 118,2% više od plana (naknada za isplatu štete iz namjenskih prihoda). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.864.670,00 kn ili 41,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.035.331,00 kn ili 29,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.006.933,00 kn, ili 14,6%. Svi drugi rashodi iznose 969.869,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.102.516,00 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	11.079.863,00	12.335.631,00	111,3
2.	Financijska imovina	13.393.211,00	10.766.885,00	80,4
2.1.	Novčana sredstva	2.944.849,00	459.360,00	15,6
2.2.	Potraživanja	4.560.032,00	4.413.491,00	96,8
2.3.	Dane zajmovi	0,00	2.031,00	0,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.886.424,00	5.886.424,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.906,00	5.579,00	292,7
Ukupno imovina		24.473.074,00	23.102.516,00	94,4
3.	Obveze	303.368,00	271.944,00	89,6
4.	Vlastiti izvori	24.169.706,00	22.830.572,00	94,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.473.074,00	23.102.516,00	94,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 11.323.197,00 kn, opremu 744.808,00 kn, prijevozna sredstva 18.252,00 kn, knjige i umjetnička djela 1.990,00 kn, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina 72.777,00 kn, građevinski objekti u pripremi 78.985,00 kn i postrojenja i oprema u pripremi 95.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 459.360,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.886.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.446.483,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.956.972,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.629,00 kn, druga potraživanja 8.407,00 kn, rashode budućeg razdoblja 5.579,00 kn i dane zajmove 2.031,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 229.667,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 34.877,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja 7.400,00 kn.

U 2010. odobrena je kratkoročna pozajmica fizičkoj osobi radi naplate potraživanja za troškove električne energije stana u vlasništvu Općine danog fizičkoj osobi u najam u iznosu 2.031,00 kn. Pozajmica je otplaćena u 2011.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MAJUR

Sisak, ožujak 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-05-11-12

Sisak, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MAJUR ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 24. 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-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđena je Općina Majur kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 490 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 pet zaposlenih, te jednog proračunskog korisnika (narodna knjižnica i čitaonica) s dva zaposlena. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ana Šarić.

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 proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.086.458,00 kn, što je za 508.939,00 kn ili 19,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 472.828,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 700.301,00 kn ili 25,1%.

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	2.081.169,00	2.045.150,00	98,3	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.299.625,00	1.279.354,00	98,4	61,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.042.634,00	-	49,9
1.1.2.	Porez na dobit		204.383,00	-	9,8
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		18.057,00	-	0,9
1.1.4.	Općinski porezi		14.280,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	483.792,00	483.792,00	100,0	23,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	483.792,00	483.792,00	100,0	23,2
1.3.	Prihodi od imovine	14.802,00	15.696,00	106,0	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.400,00	7.841,00	122,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.402,00	7.855,00	93,5	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	277.100,00	266.308,00	96,1	12,8
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		200.299,00	-	9,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		66.009,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.850,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.400,00	41.308,00	99,8	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	41.400,00	41.308,00	99,8	2,0
3.	Višak prihoda	472.828,00	0,00		
	Ukupno	2.595.397,00	2.086.458,00	80,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.279.354,00,00 kn ili 61,3%, pomoći u iznosu 483.792,00 kn ili 23,2% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 266.308,00 kn ili 12,8%. Svi drugi prihodi iznose 57.004,00 kn ili 2,7%. Planirani su, a nisu izvršeni drugi prihodi poslovanja u iznosu 5.850,00 kn. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 752.694,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, komunalnu naknadu i doprinos, te prihode od prodaje nekretnina i korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od tekućih pomoći su ostvareni u iznosu 483.792,00 kn, a odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 274.241,00 kn, županijskog proračuna 88.850,00 kn za nabavu ogrijeva i predškolski odgoj i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 120.701,00 kn za provedbu potprojekta Centar za unapređenje kvalitete života.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.669.347,00	1.608.974,00	96,4	65,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	656.965,00	656.965,00	100,0	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	622.057,00	565.823,00	91,0	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.705,00	14.343,00	97,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	232.805,00	186.140,00	80,0	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	275.457,00	266.048,00	96,6	10,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	99.090,00	99.292,00	100,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	6.975,00	6.909,00	99,1	0,3
1.4.	Subvencije	12.200,00	12.900,00	105,7	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	160.950,00	160.262,00	99,6	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	210.200,00	206.115,00	98,1	8,4
1.6.1.	Tekuće donacije	210.200,00	206.115,00	98,1	8,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	926.050,00	848.612,00	91,6	34,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	91.200,00	99.985,00	109,6	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	622.200,00	621.433,00	99,9	25,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	212.650,00	127.194,00	59,9	5,2
Ukupno		2.595.397,00	2.457.586,00	94,7	100,0
Manjak prihoda			371.128,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn, što je za 137.811,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine (modernizacija cestovne infrastrukture, sanacija društvenih domova i izrada projektne dokumentacije) u iznosu 848.612,00 kn ili 34,5%, zaposlene 656.965,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode 565.823,00 kn ili 23,0% i druge rashode poslovanja 206.115,00 kn ili 8,4%. Svi drugi rashodi iznose 180.071,00 kn i imaju udjel 7,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.858.866,00 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	12.953.523,00	15.204.308,00	117,4
2.	Financijska imovina	1.003.213,00	654.557,00	65,2
2.1.	Novčana sredstva	719.880,00	374.711,00	52,1
2.2.	Potraživanja	219.929,00	232.208,00	105,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	63.404,00	47.638,00	75,1
	Ukupno imovina	13.956.736,00	15.858.865,00	113,6
3.	Obveze	168.380,00	170.346,00	101,2
4.	Vlastiti izvori	13.788.356,00	15.688.519,00	113,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.956.736,00	15.858.865,00	113,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 201.500,00 kn, građevinskih objekata 13.360.027,00 kn, opreme 65.175,00 kn, prijevoznih sredstava 16.276,00 kn, projekata i računalnih programa 404.634,00 kn, te imovine u pripremi (građevinski objekti) 1.156.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 374.711,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 232.208,00 kn i rashode budućeg razdoblja 47.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 97.085,00 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 Majur.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donijeti odluku o grobljima, a komunalne djelatnosti organizirati u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate.
- Općina nije organizirala sve propisane komunalne djelatnosti i nije donijela odluku o grobljima.

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, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i 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 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 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Prema očitovanju Općine, načelnica sustavno i svakodnevno kontrolira financijsko poslovanje i sve akte koje donose tijela Općine.

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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da je mala jedinica lokalne samouprave, te će prema svojim mogućnostima u narednom razdoblju donijeti akte u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Općine nalazi se jedanaest groblja koja se koriste. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nije evidentirano devet groblja za koje nije utvrđena vrijednost. Odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 206.473,00 kn koji se odnose na 2009. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da sva groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog nedostatka sredstava, te da će ubuduće evidentirati imovinu i rashode u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.086.458,00 kn, što je za 508.939,00 kn ili 19,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 472.828,00 kn.

Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbom članka 13. Zakona o grobljima propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a odredbom članka 16. navedenog Zakona da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, te da nadzor nad vođenjem navedenog akta provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 232.208,00 kn i čine 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu (219.929,00 kn) veća su za 12.279,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 159.260,00 kn, zatezne kamate iz prethodnih godina u iznosu 32.072,00 kn, općinske poreze u iznosu 24.925,00 kn, te potraživanja za novčane kazne u iznosu 5.846,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema očitovanju poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08) koje su u njezinoj nadležnosti. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je dužnicima slala pozive za sastanak radi naplate duga i opomene pred ovrhu, a za potraživanje po osnovi novčane kazne opomenu. Druge mjere naplate nisu poduzimane, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine 94/04). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne i (regionalne) 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. 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 donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za kašnjenje s plaćanjem obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Očitovala se da će donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba. Također navodi da će za kašnjenje s plaćanjem obračunati zateznu kamatu, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim propisima.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn, što je za 137.811,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 656.965,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Općini odnosi 539.598,00 kn, a na rashode za zaposlene proračunskog korisnika 117.367,00 kn. Rashodi za zaposlene u Općini odnose se na rashode za plaće u iznosu 514.458,00 kn (bruto plaće 446.828,00 kn, doprinose na plaće 67.630,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.140,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 8.102,74 kn, odnosno 6.509,67 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 3.472,60 kn, odnosno 3.083,88 kn neto.

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 284.695,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.423.477,00 kn), a isplaćeno je 514.458,00 kn ili 36,1% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 170.326,00 kn. Općina je u studenome 2009. donijela odluke kojima je utvrdila način obavljanja odnosno povjeravanja poslova propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine broj 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti putem koncesije i odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora. Odlukom o obavljanju komunalne djelatnosti putem koncesije obuhvaćena je i opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje voda koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Odredbom članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave (bez provedenog postupka dodjele koncesije i zaključenog ugovora), a odvodnja i pročišćavanje voda nisu organizirane. Prema odredbi članka 196. Zakona o vodama djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju se kao javne službe, jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te imaju u navedenim djelatnostima ovlasti i obveze propisane ovim Zakonom. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti, a obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje organizirati u skladu s navedenim propisima. Dimnjačarske poslove, prijevoz pokojnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada obavljaju fizičke i pravne osobe na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete i zimsku službu obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo, nisu organizirane. Odredbom članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 3. stavka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, što nije učinjeno. Nadalje, programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prijenosi sredstava Crvenom križu izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva se prenose mjesečno u skladu s proračunom. U veljači 2010. stupio je na snagu 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). Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Stoga je u 2011. potrebno postupiti u skladu s odredbama navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda. Navodi da su plaće zaposlenika svedene na minimum, te da će sustavno voditi brigu o povećanju vlastitih prihoda kako bi isplatu plaća uskladila s propisima. Komunalne djelatnosti obavljat će se u skladu sa zakonskim propisima.*

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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, te organiziranje komunalnih djelatnosti i donošenje odluke o grobljima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole i nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nije evidentirano devet groblja za koje nije utvrđena vrijednost. Evidentirani su rashodi za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 206.473,00 kn koji se odnose na 2009. (točka 2. Nalaza)
 - Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Potraživanja koncem godine iznose 232.208,00 kn, a za potraživanja od komunalne naknade i novčane kazne osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, te za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 514.458,00 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 284.695,00 kn, a isplaćeno je 514.458,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo nisu organizirane. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 490 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Ana Šarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.086.458,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.279.354,00,00 kn ili 61,3%, pomoći u iznosu 483.792,00 kn ili 23,2% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 266.308,00 kn ili 12,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 752.694,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 232.208,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (219.929,00 kn) povećana su za 12.279,00 kn ili 5,6%. Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Za potraživanja od komunalne naknade i novčane kazne, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Tijekom 2010. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala sredstva. Koncem godine obveze iznose 170.346,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.261,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 97.085,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.966,00 kn ili 1,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 848.612,00 kn ili 34,5%, zaposlene u iznosu 656.965,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 565.823,00 kn ili 23,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 206.115,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo nisu organizirane. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnose na naplatu potraživanja, donošenje odluke o grobljima i organiziranje komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-7

Sisak, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POPOVAČA 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 Popovača (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 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 planirani su u iznosu 37.809.427,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.886.589,00 kn što je za 4.922.838,00 kn ili 13,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 558.532,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.634.132,00 kn ili 16,4%.

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	31.255.710,00	27.095.145,00	86,7	82,4
1.1.	Prihodi od poreza	12.326.809,00	10.457.759,00	84,8	31,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.364.325,00	-	28,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		655.444,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		437.990,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	2.591.100,00	780.750,00	30,1	2,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		320.750,00	-	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		460.000,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	9.294.555,00	9.525.907,00	102,5	29,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	54.289,00	98,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.239.555,00	9.471.618,00	102,5	28,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.894.746,00	6.194.032,00	89,9	18,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.664.993,00	2.828.816,00	106,1	8,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.229.753,00	3.365.216,00	79,6	10,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.416.454,00	-	7,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		948.762,00	-	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	148.500,00	136.697,00	92,1	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.995.185,00	5.791.444,00	96,6	17,6
2.1.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.986.300,00	5.780.423,00	96,6	17,6
2.1.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	8.885,00	11.021,00	124,0	0,0
3.	Višak prihoda	558.532,00			
	Ukupno	37.809.427,00	32.886.589,00	87,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.364.325,00 kn ili 28,5%, prihodi od imovine u iznosu 9.525.907,00 kn ili 29,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.791.444,00 kn ili 17,6% i prihodi po posebnim propisima iznosu 3.365.216,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.839.697,00 kn ili 14,7%.

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	28.210.536,00	25.322.658,00	89,8	78,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.627.213,00	5.138.459,00	91,3	16,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.128.870,00	9.778.433,00	87,9	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	181.758,00	160.547,00	88,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.349.251,00	1.224.167,00	90,7	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.537.416,00	7.406.195,00	86,7	23,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.060.445,00	987.524,00	93,1	3,1
1.3.	Financijski rashodi	32.900,00	31.677,00	96,3	0,1
1.4.	Subvencije	762.469,00	618.970,00	81,2	1,9
1.5.	Pomoći	2.319.490,00	2.294.280,00	98,9	7,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		640.574,00	-	2,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		1.653.706,00	-	5,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.617.150,00	1.498.569,00	92,7	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.722.444,00	5.962.270,00	88,7	18,6
1.7.1.	Tekuće donacije	2.781.544,00	2.721.172,00	97,8	8,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.127.057,00	1.127.057,00	100,0	3,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	8.933,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.804.910,00	2.114.041,00	75,4	6,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.598.891,00	6.759.639,00	70,4	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	92.000,00	39.039,00	42,4	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	6.896.042,00	5.964.868,00	86,5	18,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.610.849,00	755.732,00	28,9	2,4
	Ukupno	37.809.427,00	32.082.297,00	84,9	100,0
	Višak prihoda		804.292,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 37.809.427,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.082.297,00 kn što je za 5.727.130,00 kn, ili 15,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 804.292,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 558.532,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.362.824,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.778.433,00 kn ili 30,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.759.639,00 kn ili 21,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 5.962.270,00 kn ili 18,6% i rashode za zaposlene u iznosu 5.138.459,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi iznose 4.443.496,00 kn i imaju udjel 13,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 85.343.865,00 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	49.086.760,00	53.709.948,00	109,4
2.	Financijska imovina	30.647.121,00	31.633.917,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	1.249.966,00	3.535.090,00	282,8
2.2.	Potraživanja	13.525.888,00	12.227.560,00	90,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.871.267,00	15.871.267,00	100,0
	Ukupno imovina	79.733.881,00	85.343.865,00	107,0
3.	Obveze	742.327,00	2.251.046,00	303,2
4.	Vlastiti izvori	78.991.554,00	83.092.819,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	79.733.881,00	85.343.865,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	76.357.570,00	75.624.379,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 9.167.692,00 kn, građevinske objekte 34.457.037,00 kn, opremu 1.319.137,00 kn, prijevozna sredstva 68.462,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 271.621,00 kn, knjige 1.860,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 34.648,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 8.389.491,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.535.090,00 kn, vrijednosne papire i dionice i udjele u glavnici 15.871.267,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.300.063,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.883.839,00 kn i druga potraživanja 43.658,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 642.450,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.589.516,00 kn, i odgođeno plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblje 19.080,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 60.000.000,00 kn dane trgovačkom društvu u suvlasništvu, ulaganje u ceste i javne površine (tuđa imovina) u iznosu 15.062.053,00 kn, krediti koje je odobrio bivši Fond za razvoj u iznosu 494.846,00 kn i založno pravo na nekretnini u iznosu 67.480,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUNJA 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 Sunja (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. utvrđena je nepravilnost opisana u izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.425.089,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.299.019,00 kn što je za 126.070,00 kn ili 1,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.392.943,00 kn ili 11,9%.

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	10.419.089,00	10.293.416,00	98,8	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.546.968,00	4.554.718,00	100,2	44,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.409.212,00	-	42,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		56.061,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		89.445,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	4.046.757,00	4.028.611,00	99,6	39,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.521.608,00	-	24,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.507.003,00	-	14,6
1.3.	Prihodi od imovine	70.000,00	60.004,00	85,7	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.500,00	2.200,00	25,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	61.500,00	57.804,00	94,0	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	941.000,00	863.774,00	91,8	8,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	88.000,00	88.470,00	100,5	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	853.000,00	775.304,00	90,9	7,5
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		290.524,00	-	2,8
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		484.780,00	-	4,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	814.364,00	786.309,00	96,6	7,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	5.603,00	93,4	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	5.603,00	93,4	0,1
	Ukupno	10.425.089,00	10.299.019,00	98,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.409.212,00 kn ili 42,8%, pomoći u iznosu 4.028.611,00 kn ili 39,1% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 786.309,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.074.887,00 kn ili 10,5%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.365.681,00	8.391.073,00	100,3	81,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.725.998,00	3.712.052,00	99,6	35,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.385.703,00	3.344.692,00	98,8	32,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	174.013,00	173.421,00	99,7	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.446.962,00	1.430.636,00	98,9	13,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	968.374,00	955.925,00	98,7	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	796.354,00	784.710,00	98,5	7,6
1.3.	Financijski rashodi	34.000,00	33.753,00	99,3	0,3
1.4.	Subvencije	120.362,00	114.231,00	94,9	1,1
1.5.	Pomoći	48.530,00	48.370,00	99,7	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	48.530,00	48.370,00	99,7	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	545.680,00	641.314,00	117,5	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	505.408,00	496.661,00	98,3	4,8
1.7.1.	Tekuće donacije	405.908,00	405.121,00	99,8	3,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	85.000,00	77.040,00	90,6	0,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	14.500,00	14.500,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.972.236,00	1.959.210,00	99,3	18,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	133.550,00	127.475,00	95,5	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.838.686,00	1.831.735,00	99,6	17,7
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	87.172,00	0,00	-	
	Ukupno	10.425.089,00	10.350.283,00	99,3	100,0
	Manjak prihoda		51.264,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.425.089,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.350.283,00 kn što je za 74.806,00 kn, ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 51.264,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.172,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 138.436,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 95.634,00 kn ili 17,5% više od plana (naknada za isplatu štete od elementarne nepogode). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.712.052,00 kn ili 35,9%, materijalne rashode u iznosu 3.344.692,00 kn ili 32,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.959.210,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.334.329,00 kn i imaju udjel 12,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.781.645,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.835.357,00	26.569.205,00	102,8
2.	Financijska imovina	7.111.402,00	7.212.440,00	101,4
2.1.	Novčana sredstva	361.582,00	349.770,00	96,7
2.2.	Potraživanja	1.059.836,00	1.271.470,00	120,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.592.200,00	5.591.200,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	96.784,00	0,00	0,00
	Ukupno imovina	32.945.759,00	33.781.645,00	102,5
3.	Obveze	919.363,00	521.384,00	56,7
4.	Vlastiti izvori	32.026.396,00	33.260.261,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.945.759,00	33.781.645,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.785.679,00 kn, građevinske objekte 20.773.735,00 kn, opremu 384.355,00 kn, prijevozna sredstva 1.391.260,00 kn, ulaganja u računalne programe, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 231.187,00 kn i knjige 2.989,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 349.770,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.591.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.238.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 528,00 kn i druga potraživanja 32.889,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 360.567,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.817,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-9

Sisak, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TOPUSKO 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 Topusko (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 planirani su u iznosu 10.597.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.264.393,00 kn što je za 3.333.045,00 kn ili 31,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.022.492,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.030.915,00 kn ili 12,4%.

Prihodi od poreza, pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 7.764.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5606.415,00 kn, što je za 2.158.531,00 kn ili 27,8% manje od plana. Prihode je proračunom 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	8.914.946,00	6.790.089,00	76,2	93,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.778.946,00	4.000.011,00	69,2	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.691.961,00	-	50,8
1.1.2.	Porez na dobit		179.191,00	-	2,5
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		38.148,00	-	0,5
1.1.4.	Općinski porezi		90.711,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	614.000,00	524.481,00	85,4	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		346.398,00	-	4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		178.083,00	-	2,4
1.3.	Prihodi od imovine	517.000,00	456.503,00	88,3	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.000,00	4.105,00	25,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	501.000,00	452.398,00	90,3	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.810.000,00	1.657.978,00	91,6	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	158.000,00	89.632,00	56,7	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.652.000,00	1.568.346,00	94,9	21,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.350.426,00	-	18,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		217.920,00	-	3,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	195.000,00	151.116,00	77,5	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	660.000,00	474.304,00	71,9	6,5
2.1.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	82.441,00	33,0	1,1
2.1.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	410.000,00	391.863,00	95,6	5,4
3.	Višak prihoda	1.022.492,00			
	Ukupno	10.597.438,00	7.264.393,00	68,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.691.961,00 kn ili 50,8%, prihodi po posebnim propisima iznosu 1.568.346,00 ili 21,6% i prihodi od pomoći u iznosu 524.481,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.479.605,00 kn ili 20,4%.

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	8.013.138,00	6.741.784,00	84,1	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.382.898,00	2.037.109,00	85,5	26,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.520.840,00	2.934.684,00	83,4	38,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	147.340,00	112.684,00	76,5	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	679.300,00	555.136,00	81,7	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.256.700,00	1.917.052,00	84,9	24,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	437.500,00	349.812,00	80,0	4,5
1.3.	Financijski rashodi	847.000,00	759.035,00	89,6	9,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	385.000,00	243.665,00	63,3	3,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	877.400,00	767.291,00	87,5	9,9
1.5.1.	Tekuće donacije	877.400,00	766.314,00	87,3	9,9
1.5.2.	Izvanredni rashodi	-	977,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.384.300,00	816.019,00	34,2	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	90.200,00	54.672,00	60,6	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.157.500,00	666.734,00	30,9	8,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	136.600,00	93.613,00	68,5	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	187.283,00	93,6	2,4
Ukupno		10.597.438,00	7.745.086,00	73,1	100,0
Manjak prihoda			480.693,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.597.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.745.086,00 kn što je za 2.852.352,00 kn, ili 26,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 480.693,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.022.492,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 541.799,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.769.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.059.684,00 kn, što je za 1.709.616,00 kn ili 61,7% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.934.684,00 kn ili 38,0%, rashode za zaposlene u iznosu 2.037.109,00 kn ili 26,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 816.019,00 kn ili 10,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.957.274,00 kn i imaju udjel 25,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.757.964,00 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	15.627.370,00	26.563.676,00	170,0
2.	Financijska imovina	14.657.600,00	15.194.288,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	1.178.137,00	756.373,00	64,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	14.189,00	14.189,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.282.267,00	6.244.388,00	118,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.091.100,00	8.091.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	91.907,00	88.238,00	96,0
	Ukupno imovina	30.284.970,00	41.757.964,00	137,9
3.	Obveze	2.195.676,00	2.066.947,00	94,1
4.	Vlastiti izvori	28.089.294,00	39.691.017,00	141,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.284.970,00	41.757.964,00	137,9
	Izvanbilančni zapisi	3.906.887,00	3.542.404,00	90,7

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 402.578,00 kn, građevinske objekte 24.577.413,00 kn, opremu 190.967,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 122.232,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 1.270.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 756.373,00 kn, vrijednosne papire i dionice i udjele u glavnici 8.091.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.236.972,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.122,00 kn, druga potraživanja 3.294,00 kn, depozite, jamčevne pologe 14.189,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 88.238,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.192,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 52.914,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.820.841,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo dano komunalnom društvu 2003. za kreditno zaduženje kod poslovne banke u iznosu 3.427.004,00 kn i automobil kupljen 2006. na operativni lizing u iznosu 115.400,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA LUDINA

Sisak, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/266
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 10. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA LUDINA 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 Velika Ludina (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 14. lipnja do 10. kolovoza 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08, 46/10-isp i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 832 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je osam zaposlenih. 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). Općina ima dva proračunska korisnika, knjižnicu i čitaonicu i dječji vrtić u kojima je osam zaposlenih. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dražen Pavlović.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.188.112,00 kn što je za 1.851.291,00 kn ili 16,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 648.350,00 kn ili 7,6%.

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	8.131.500,00	7.823.749,00	96,2	85,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.397.000,00	1.956.338,00	81,6	21,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.743.230,00	-	19,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		147.045,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		66.063,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	241.000,00	390.980,00	162,2	4,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		40.980,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	4.422.500,00	4.503.229,00	101,8	49,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	32.500,00	181.708,00	559,1	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.390.000,00	4.321.521,00	98,4	47,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.071.000,00	973.202,00	90,9	10,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	121.000,00	168.814,00	139,5	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	950.000,00	804.388,00	84,7	8,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		563.759,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		240.629,00	-	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.907.903,00	1.364.363,00	46,9	14,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	2.901.903,00	1.354.365,00	46,7	14,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	9.998,00	166,6	0,1
	Ukupno	11.039.403,00	9.188.112,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 4.503.229,00 kn ili 49,0%, prihodi od poreza 1.956.338,00 kn ili 21,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.364.363,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.364.182,00,00 kn ili 14,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.487.850,00	5.531.847,00	85,3	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.577.100,00	1.557.824,00	98,8	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.156.750,00	2.594.442,00	82,2	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.200,00	86.933,00	92,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	460.000,00	420.797,00	91,5	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.955.550,00	1.543.394,00	78,9	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	647.000,00	543.318,00	84,0	6,8
1.3.	Financijski rashodi	113.000,00	91.386,00	80,9	1,1
1.4.	Subvencije	50.000,00	37.245,00	74,5	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	346.000,00	300.820,00	86,9	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.245.000,00	950.130,00	76,3	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.180.000,00	909.180,00	77,0	11,4
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	8.710,00	29,0	0,1
1.6.3.	Drugi rashodi	35.000,00	32.240,00	92,1	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.377.240,00	1.859.953,00	78,2	23,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	294.700,00	183.300,00	62,2	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.082.540,00	1.676.653,00	80,5	21,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	600.000,00	591.908,00	98,7	7,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.574.313,00	0,00	-	-
Ukupno		11.039.403,00	7.983.708,00	72,3	100,0
Višak prihoda			1.204.404,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.983.708,00 kn, što je za 3.055.695,00 kn ili 27,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.594.442,00 kn ili 32,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.953,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.557.824,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 950.130,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.021.359,00 kn i čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.957.192,00 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	33.664.724,00	35.000.180,00	104,0
2.	Financijska imovina	5.921.159,00	2.957.012,00	49,9
2.1.	Novčana sredstva	226.714,00	326.578,00	144,0
2.2.	Potraživanja	5.694.445,00	2.630.434,00	46,2
	Ukupno imovina	39.585.883,00	37.957.192,00	95,9
3.	Obveze	3.842.650,00	2.058.976,00	53,6
4.	Vlastiti izvori	35.743.233,00	35.898.216,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.585.883,00	37.957.192,00	95,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	60.000.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.377.998,00 kn, zemljišta 1.141.647,00 kn, prijevoznih sredstva 246.699,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija i drugo) 145.717,00 kn, opremu 65.140,00 kn i knjige u knjižnici 22.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.694.709,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 935.725,00 kn i novčana sredstva u iznosu 326.578,00 kn. U 2011. evidentirana su ulaganja u udjele u glavnici koja se odnose na dva trgovačka društva u suvlasništvu Općine iz ranijih godina u iznosu 1.099.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.676.429,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 307.753,00 kn i obveze za rashode poslovanja 74.794,00 kn. Općina se zadužila ranijih godina kod poslovne banke za gradnju ceste i vodovoda.

Izvanbilančni zapisi iznose 60.000.000,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje iz ranijih godina trgovačkom društvu koje se bavi vodoopskrbom i odvodnjom. Suglasnost za zaduživanje dale su Općina, dvije jedinice lokalne samouprave i pravna osoba u čijem je suvlasništvu trgovačko društvo.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i rashode, prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati mjere naplate potraživanja, te obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ugovora o koncesiji, povjeravati predstavničkom tijelu izbor osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, ugovorima utvrditi i od izvoditelja pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora, radove na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima plaćati prema ugovorenim cijenama, te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Radovi na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima plaćeni su prema ugovorenim cijenama.
- Nabava roba i radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina i rashodi.
- Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije trošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a zatezne kamate za nepravovremena plaćanja nisu obračunane i naplaćene.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije donesena.
- Odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donosilo predstavničko tijelo.
- Ugovorima o povjeravanju poslova nisu utvrđena i od izvoditelja nisu pribavljena jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora.
- Nabava usluga 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, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Općina je u rujnu 2010. donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim je utvrdila misiju, viziju i ključne ciljeve Općine, te u siječnju 2011. sastavila godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola ne sadrži akcijski plan i rokove provedbe određenih aktivnosti kako je propisano Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi 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 Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola utvrditi aktivnosti, nositelje i rokove provedbe, te imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola te će postupiti prema naloženom.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskih izvještajima nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze. Rashodi za intelektualne i odvetničke usluge (procjena ugroženosti stanovništva, materijalni i kulturnih dobara) iskazani su u većem iznosu za 13.530,00 kn, a rashodi za nabavu neproizvedene imovine (ceste) i imovina veći su za 307.753,00 kn (evidentirani na temelju ugovora). Odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da se rashodi priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja te će postupiti u skladu s danim nalogom.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.188.112,00 kn, što je za 1.851.291,00 kn ili 16,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) propisano je trošenje sredstava od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.630.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.064.011,00 kn ili 53,8% (smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplatu koncesijske naknade za eksploataciju ugljikovodika u iznosu 1.928.979,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.536.017,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 212.2312,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 164.694,06 kn, grobnu naknadu u iznosu 160.003,00 kn i općinske poreze u iznosu 111.955,00 kn. Za naplatu potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene, ali osim ovršnih postupaka koji su provedeni za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem ne obračunavaju se zatezne kamate (osim pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba), što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine 94/04). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 53.522,13 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenih ranijih godina i jednog dodatka ugovoru zaključenog u 2010. Dodatak ugovoru zaključen je za poslovni prostor za koji je u 2010. istekao ugovor o zakupu, te je dodatkom produžen rok zakupa na pet godina. Zakupac nije redoviti platiša. Postupak davanja poslovnog prostora u zakup nije proveden u skladu s odredbama članka 6. stavak 1. i članka 6.a stavak 1. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu općine daje u zakup putem javnog natječaja, a iznimno će dotadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trošiti u skladu s propisanom namjenom, poduzimati mjere naplate potraživanja i obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, te postupke davanja poslovnih prostora u zakup provoditi u skladu s propisima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Obrazlaže da su dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države bili prisiljeni nenamjenski utrošiti zbog smanjenja drugih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.983.708,00 kn, što je za 3.055.695,00 kn ili 27,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 853.956,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na zimsku službu, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zelenih površina i groblja, te vertikalnu signalizaciju. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04,38/09, 78/09 i 49/11) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Na temelju ugovora o koncesiji obavljaju se pogrebni poslovi (preuzimanje, smještaj i čuvanje umrle osobe u mrtvačnici, prijevoz umrle osobe do mjesta pokopa, priprema mjesta ukopa i sam ukop umrle osobe, uređenje mjesta ukopa i okoliša nakon ukopa). Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika pod čime se podrazumijeva preuzimanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice na groblju ili krematoriju. Ugovorima za obavljanje komunalnih poslova za održavanje zelenih površina i groblja, nerazvrstanih cesta, te zimsku službu i ugovorom o koncesiji za pogrebne poslove nije ugovoreno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, između ostalog, sadrži i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Izravnim ugovaranjem odabrane su pravne osobe koje su obavljale poslove na održavanju javne rasvjete te horizontalnoj i vertikalnoj signalizaciji. S obzirom da su održavanje javne rasvjete, te postava horizontalne i vertikalne signalizacije komunalne djelatnost, odluku o odabiru izvoditelja navedenih radova trebalo je donijeti predstavničko tijelo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.068.124,00 kn što čini 13,4% izvršenih rashoda. Evidentirani su u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Društvo je u suvlasništvu Općine (1,86% vlasništva). Bavi se vodoopskrbom, odvodnjom i odvozom otpada. Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 899.602,00 kn, te za otplatu obroka kredita društva iz 2009. u iznosu 168.422,00 kn za koji je Općina dala suglasnost za zaduživanje. Izgradnja kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni započela je 2009. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 899.612,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06,146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09) javne ceste su opće dobro. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva se prenose mjesečno u skladu s proračunom. 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 8/11) 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 donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju povjeravati, te ugovorima utvrditi i od izvoditelja pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka te će donijeti naložene akte u što kraćem roku, odnosno postupiti prema naloženom.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 4.118.090,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na održavanju nerazvrstanih – lokalnih prometnica na području Općine ugovorene vrijednosti 404.986,00 kn (bez PDV-a). Nabave čije je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 1.290.990,00 kn (robe 147.000,00 kn, radovi 281.950,00 kn i usluge 862.040,00 kn).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravno, su nabavljene usluge tiska monografije za koje je zaključen ugovor u iznosu 90.000,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti 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 nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da su usluge tiska monografije izravno povjerene kući s lokalnog područja čiji je vlasnik istraživač i znalac povijesti i sadašnjosti njihova kraja. Ugovor o tiskanju monografije kao i plaćanje proteže se na dvije godine. Unatoč povredi Zakona o javnoj nabavi, smatraju da su izabrali najpovoljnijeg i najkvalitetnijeg izvoditelja koji već posjeduje veći dio građe za monografiju, a ugovorena cijena uključuje i određen broj tiskanih monografija.*

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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine i rashoda u poslovnim knjigama, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja, te obračunavanje i naplatu zateznih kamata za nepravovremena plaćanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, povjeravanje predstavničkom tijelu izbora osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, ugovaranje i pribavljanje jamstva izvoditelja za ispunjenje ugovora, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu utvrđene aktivnosti, nositelji i rokovi provedbe. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze. Rashodi za intelektualne i odvjetničke usluge, rashodi za nabavu neproizvedene imovine i imovina iskazani su u iznosu većem za 321.283,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate i nisu obračunavane zatezne kamate. Postupak davanja poslovnih prostora u zakup nije proveden u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 853.956,00 kn. Općina nije odredila komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Za održavanje javne rasvjete, te postavu horizontalne i vertikalne signalizacije odluku o odabiru izvoditelja nije donijelo predstavničko tijelo (točka 4. Nalaza)
 - Izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljene su usluge tiska monografije za koje je zaključen ugovor u iznosu 90.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 832 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Pavlović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.188.112,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.983.708,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 4.503.229,00 kn ili 49,0% i prihodi od poreza 1.956.338,00 kn ili 21,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.630.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.064.011,00 kn ili 53,8% (smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplatu koncesijske naknade za eksploataciju ugljikovodika u iznosu 1.928.979,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.536.017,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i općinske poreze. Za naplatu potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene, ali osim ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije davala jamstva, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 1.676.429,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju infrastrukture. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 60.000.000,00 kn. Koncem godine obveze (bez obveza za zajmove) iznose 382.547,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.191.766,00 kn ili 75,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.594.442,00 kn ili 32,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.953,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.557.824,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 950.130,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odlukom nisu određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, a dodjela poslova prijevoza pokojnika, održavanja javne rasvjete, te horizontalne i vertikalne signalizacije nije provedena na propisani način. Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.068.124,00 kn što čini 13,4% izvršenih rashoda. Društvo je u suvlasništvu Općine (1,86% vlasništva). Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 899.602,00 kn, te za otplatu obroka kredita društva iz 2009. u iznosu 168.422,00 kn za koji je Općina dala suglasnost za zaduživanje.

Izgradnja kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni započela je 2009. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 899.612,00 kn. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što su izravno, bez provođena propisanog postupka nabave nabavljene usluge tiska monografije. Općina je donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu utvrđene aktivnosti, nositelji i rokovi provedbe. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i plaćanje radova na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima prema ugovorenim cijenama, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine i rashoda, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja, te obračun i naplatu zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, povjeravanje općinskom vijeću donošenja odluke o izboru osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, utvrđivanje jamstva ugovorima i pribavljanje jamstva od izvršitelja za ispunjenje ugovora, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.