



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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 Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/9

URBROJ: 613-07-11-6

---

Varaždin, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VARAŽDINSKE 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 1. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Varaždinska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja 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, te drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela kao upravni odjeli i službe. Županija ima sljedeća upravna tijela: upravni odjel za poslove župana, gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, poljoprivredu, prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, prosvjetu, kulturu i sport, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, proračun i javnu nabavu, te za poslove Skupštine i opće poslove. Županija ima 77 zaposlenika i 59 proračunskih korisnika. 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). 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). Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Predrag Štromar.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 222.601.667,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.543.282,00 kn, što je za 33.058.385,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 10.561.322,00 kn ili 5,3%. Znatno ispod plana za 27.545.872,00 kn ili 93,6% ostvareni su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja. Unutar primitaka od financijske imovine i zaduživanja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 27.507.777,00 kn, a nisu ostvareni. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	193.178.090,00	187.655.187,00	97,1	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	168.005.600,00	167.317.585,00	99,6	88,3
1.1.1.	Porez na dohodak		158.818.746,00	-	83,8
1.1.2.	Županijski porezi		8.498.839,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	17.577.630,00	14.491.749,00	82,4	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		11.156.272,00	-	5,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.335.477,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	3.133.100,00	2.550.391,00	81,4	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	938.000,00	435.490,00	46,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.195.100,00	2.114.901,00	96,3	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.011.760,00	3.088.299,00	77,0	1,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.408.000,00	2.544.501,00	74,7	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	603.760,00	543.798,00	90,1	0,3
1.5.	Drugi prihodi	450.000,00	207.163,00	46,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	295.800,00	95.190,00	32,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	10.390,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	295.800,00	84.800,00	28,7	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.127.777,00	1.792.905,00	6,2	0,9
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	1.200.000,00	1.476.696,00	123,1	0,8
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	420.000,00	316.209,00	75,3	0,2
3.3.	Primici od zaduživanja	27.507.777,00	0,00	-	-
	Ukupno	222.601.667,00	189.543.282,00	85,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 167.317.585,00 kn ili 88,3% i pomoći u iznosu 14.491.749,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.733.948,00 kn ili 4,1%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 128.922.515,00 kn i čine 68,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, te ogrjev u iznosu 111.693.594,00 kn, pomoći u iznosu 14.491.749,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 1.033.434,00 kn, lovozakupnina u iznosu 632.271,00 kn, zakupa i iznajmljivanja u iznosu 449.196,00 kn, prihode od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 316.209,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 95.190,00 kn, sufinanciranja u iznosu 63.761,00 kn, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede koje je trebalo doznačiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 147.111,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 128.639.998,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 282.517,00 kn sredstava lovozakupnine i povrata za kreditiranje poljoprivrede.

Financiranje decentraliziranih funkcija obavljano je u skladu sa zakonskim propisima.

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	179.908.586,00	170.947.343,00	95,0	86,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.615.836,00	17.176.627,00	97,5	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	117.206.369,00	111.278.671,00	94,9	56,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.889.792,00	10.787.206,00	99,1	5,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.838.755,00	30.518.902,00	99,0	15,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	69.813.396,00	64.864.584,00	92,9	32,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.664.426,00	5.107.979,00	90,2	2,6
1.3.	Financijski rashodi	2.640.958,00	2.568.491,00	97,3	1,3
1.4.	Subvencije	3.485.000,00	3.104.033,00	89,1	1,6
1.5.	Pomoći	8.721.823,00	7.788.500,00	89,3	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	5.228.100,00	4.784.622,00	91,5	2,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.493.723,00	3.003.878,00	86,0	1,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	22.835.100,00	22.171.289,00	97,1	11,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.403.500,00	6.859.732,00	92,7	3,5
1.7.1.	Tekuće donacije	6.206.500,00	6.038.249,00	97,3	3,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	82.000,00	48.000,00	58,5	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	19.365,00	9,7	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	915.000,00	754.118,00	82,4	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.091.676,00	23.103.260,00	95,9	11,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	20.855.179,00	20.029.636,00	96,0	10,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.236.497,00	3.073.624,00	95,0	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	3.671.000,00	3.632.522,00	99,0	1,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	250.000,00	250.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za udjele u glavnici	349.000,00	349.000,00	100,0	0,2
	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.072.000,00	3.033.522,00	98,7	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	14.930.405,00	0,00	-	-
	Ukupno	222.601.667,00	197.683.125,00	88,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		8.139.843,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 222.601.667,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.683.125,00 kn, što je za 24.918.542,00 kn ili 11,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 8.139843,00 kn, što s prenesenim manjkom prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.518.508,00 kn i čine 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Županijska skupština donijela je u prosincu 2010. Odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka. Odlukom je utvrđeno da se proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. planira preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u 2011. u iznosu 25.000.000,00 kn i 10.800.000,00 kn za 2012. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 111.278.671,00 kn ili 56,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.103.260,00 kn ili 11,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.171.289,00 kn ili 11,2%, te zaposlene u iznosu 17.176.627,00 kn ili 8,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 23.953.278,00 kn ili 12,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.758.425,00 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	5.457.971,00	35.104.879,00	643,2
2.	Financijska imovina	49.937.326,00	53.653.546,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	932.332,00	896.222,00	96,1
2.2.	Potraživanja	18.944.954,00	22.187.601,00	117,1
2.3.	Dani zajmova (depoziti)	11.846.669,00	11.620.761,00	98,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.461.900,00	12.409.860,00	108,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.751.471,00	6.539.102,00	96,8
	Ukupno imovina	55.395.297,00	88.758.425,00	160,2
3.	Obveze	43.885.942,00	50.907.332,00	116,0
4.	Vlastiti izvori	11.509.355,00	37.851.093,00	328,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.395.297,00	88.758.425,00	160,2
	Izvanbilančni zapisi	30.167.445,00	44.642.596,00	148,0

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 4.519.778,00 kn, građevinske objekte 29.187.656,00 kn, postrojenja i opremu 1.085.351,00 kn, prijevozna sredstva 3.332,00 kn, knjige i umjetnička djela 219.698,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) 89.065,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu veća je za 29.646.908,00 kn ili 543,2% jer je Županija tijekom 2010. evidentirala svoju imovinu, koja nije bila evidentirana, na temelju procjena ovlaštenog sudskog vještaka.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 896.222,00 kn, potraživanja u iznosu 22.187.601,00 kn, dane zajmove (depozite) u iznosu 11.620.761,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.409.860,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 6.539.102,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.658.212,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.728.683,00 kn, druga potraživanja 7.800.706,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za decentralizirana sredstva u iznosu 7.795.866,00 kn, od gradova i općina vezana uz sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva u iznosu 3.825.698,00 kn, potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika od strane jedinica lokalne samouprave u iznosu 3.387.218,00 kn, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.950.084,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.461.387,00 kn. Najznačajniji rashodi budućeg razdoblja odnose se na projekt energetske učinkovitosti u školama u iznosu 3.674.843,00 kn, najam objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva i prijevoz učenika za prosinac 2010. u iznosu 1.354.313,00 kn, te plaću za prosinac 2010. u iznosu 1.086.946,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.743.255,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.422.525,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 12.741.552,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 24.518.508,00 kn i čine 48,2% ukupnih obveza. Vrijednosno su najznačajnije obveze za prijevoz učenika i studenata u iznosu 9.158.500,00 kn, prema privatnim partnerima u projektu javno – privatnog partnerstva 5.436.065,00 kn, za realizaciju projekta energetske učinkovitosti 1.146.008,00 kn, te korisnicima za rashode koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračuna 6.075.181,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 44.642.596,00 kn. Odnose se na dana jamstva u iznosu 27.592.360,00 kn (kredit Opće bolnice 19.503.673,00 kn i studentski krediti u iznosu 8.088.688,00 kn), vrijednost nekretnine Županije obnovljene prema modelu javno - privatnog partnerstva koja je u vlasništvu privatnog partnera do isteka ugovora 7.845.736,00 kn, dana suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste u iznosu 6.705.816,00 kn, obveze za lovišta 1.664.477,00 kn, te za preuzeta vozila na najam 834.206,00 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, te s podacima iz proračuna. 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 županom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 naložio je donošenje akata kojima bi se utvrdili kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, te davanje jednokratnih novčanih pomoći korisnicima, trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske, evidentiranje rashoda i prijenosa sredstava trgovačkim društvima u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za pokriće manjka prihoda i primitaka kao i financiranje dospjelih obveza predložio je izradu programa mjera kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesena.
- Donesen je akt kojim su utvrđeni kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, te odluka o uvjetima i postupku ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Trošenje decentraliziranih sredstava nije obavljeno u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure su imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, kao i izmjene i dopune spomenutog plana. Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesene su u studenome 2010. Izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola predviđene su određene aktivnosti, što je učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

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 organizacijski je uspostavljena u Upravnom odjelu za poslove župana kao Samostalna jedinica za unutarnju reviziju. Poslove obavlja voditelj jedinice za unutarnju reviziju. U kolovozu 2010. donesen je Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2010. - 2012., te sukladno navedenom i godišnji plan za 2010. Godišnjim planom planirana je revizija procesa službenih putovanja, izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje i ugovora o najmu nekretnina, što je učinjeno te su sastavljena tri revizijska izvješća. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa odredbama Zakona o sustavu unutarnji financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 222.601.667,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.543.282,00 kn, što je za 33.058.385,00 kn ili 14,8% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 22.187.601,00 kn, što je za 3.242.647,00 kn ili 14,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno povećanje potraživanja iskazano je zbog porasta potraživanja od pojedinih gradova i općina za sufinanciranje prijevoza učenika, te općina za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana po modelu javno - privatnog partnerstva. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.461.387,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.022.867,00 kn za koje poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe obavlja Porezna uprava. Županija je pribavila podatak od Porezne uprave o stanju potraživanja županijskih poreza na dan 1. siječnja 2010., zaduženju za tekuću godinu, naplaćenim županijskim porezima u tekućoj godini dok podaci o stanju potraživanja koncem 2010., te njihovoj dospelosti i poduzetim mjerama naplate, nisu pribavljeni. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana po modelu javno - privatno partnerstvo u iznosu 3.825.698,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 3.281.439,00 kn, prihode od imovine u iznosu 655.817,00 kn, najamnine u iznosu 260.327,00 kn, za dana jamstva po neplaćenim studentskim kreditima 190.770,00 kn, povrat režijskih troškova u iznosu 126.974,00 kn, te od Ministarstva gospodarstva i branitelja u iznosu 120.362,00 kn. Do konca travnja 2011. od iskazanih dospjelih potraživanja naplaćen je iznos 1.103.304,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Sa pojedinim jedinicama lokalne samouprave u 2010. zaključene su nagodbe kojima je između ostalog ugovoreno preuzimanje mjenica kao instrumenta osiguranja naplate. Obzirom da jedinice lokalne samouprave nisu Županiji dostavile instrumente osiguranja plaćanja obaviještene su od strane Županije da se nagodbe smatraju ništavne. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Županija je tijekom 2010. ostvarila primitke od povrata kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 147.111,00 kn, a koja je trebalo doznačiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Navedeno Ministarstvo i Županija su tijekom 2001., 2002., 2003. i 2004. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Prema navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 2.958.940,00 kn a Ministarstvo 8.320.000,00 kn, te su sredstva plasirana korisnicima putem tri poslovne banke. Dvije poslovne banke su od sredstava povrata kredita doznacavale pripadajući dio Ministarstvu, dok je jedna banka pripadajući dio sredstava Ministarstva doznacivala Županiji, koja je navedena sredstva trebala uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 2.322.001,00 kn. Županija je tijekom 2010. zatražila od Ministarstva suglasnost za reprogram ili jednokratnu otplatu kredita uz popust za korisnike koji su koristili kredite iz udruženih sredstava Ministarstva i Županije, navodeći da bi na taj način korisnici bili izjednačeni s korisnicima koji su koristili kredite Ministarstva i kojima je Odlukom o izmjenama uvjeta kredita odobrenih od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (Narodne novine 105/04, 98/05 i 108/10) omogućen reprogram, odnosno otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o stanju potraživanja, dospjelosti i poduzetim mjerama naplate županijskih poreza. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, prema programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je i u prethodnim godinama tražila od Porezne uprave cjelovito izvješće o stanju potraživanja, dospjelosti i poduzetim mjerama naplate županijskih poreza ali da je Porezna uprava odgovarala da cjelovito izvješće sa svim navedenim podacima nije moguće dostaviti obzirom da se radi o tajnim podacima, te da su po pitanju naplate županijskih poreza poduzimane sve raspoložive mjere. Također navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a da će sredstva od povrata kredita uplatiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja čim se izvrši usklađenje stanja s navedenim Ministarstvom.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 222.601.667,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.683.125,00 kn, što je za 24.918.542,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.139.843,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 24.518.508,00 kn. Županijska skupština je 15. prosinca 2010. donijela odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna. Pokriće manjka prihoda i primitaka planirano je proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Rashodi za najam školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva izvršeni su u iznosu 23.870.400,00 kn, a financirani su iz decentraliziranih sredstava u iznosu 10.010.497,00 kn i proračuna u iznosu 13.859.903,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je Odlukama o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, te srednjih škola i učeničkih domova u 2010. (Narodne novine 19/10) utvrdila sredstva za materijalne i financijske rashode u iznosu 69.021.039,00 kn, od čega se na namjenska sredstva za financiranje najma prema modelu javno – privatnog partnerstva odnosi iznos 6.500.000,00 kn.

Županija je financirala najam školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva za 3.510.497,00 kn više nego što je Vlada utvrdila odlukama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo preispitati visine stavki za podmirenje najma za objekte izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva utvrđene navedenim odlukama. Nakon izgradnje objekata prema modelu javno – privatnog partnerstva smanjeni su troškovi održavanja, koje je potrebno osigurati u okviru materijalnih rashoda koji se planiraju i financiraju iz decentraliziranih sredstava, jer objekte održava privatni partner a što je uključeno u cijenu najma.

Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svojem vlasništvu prenijela ukupno 3.071.704,00 kn, od čega je u okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirano 50.000,00 kn, drugih usluga 40.000,00 kn, drugih nespomenutih rashoda poslovanja 150.000,00 kn, subvencija 350.000,00 kn, tekućih donacija u novcu iznos 2.222.479,00 kn, kapitalne pomoći 9.225,00 kn i danih zajmova 250.000,00 kn. Od navedenog iznosa 2.100.000,00 kn izvršeno je za redovno poslovanje trgovačkih društava. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/2010), trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Prema odredbi članka 53. istog Pravilnika trgovačkim društvima u javnom sektoru daju se subvencije (proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga).

Županijskom društvu Crvenog križa doznačena su sredstva u iznosu 500.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske. Također nalaže prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s namjenama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da prihvaća preporuku da se preispitaju visine stavki za podmirenje najma za objekte izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva, utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnih škola, te srednjih škola i učeničkih domova, čime će se omogućiti odgovarajuće trošenje decentraliziranih sredstava.*

*Vezano uz prijenose sredstava trgovačkim društvima navodi da su trgovačka društva osnovana radi poticanja gospodarskog razvoja Županije i djeluju u javnom interesu, da je najveći korisnik navedenih sredstava Agencija za razvoj Varaždinske županije koja je nositelj izrade strateških dokumenata Županije kao koordinator regionalnog razvoja Županije, a da je Zakonom o regionalnom razvoju i iz njega proizašlim podzakonskim aktima propisano da su županije dužne financijski i na druge načine osigurati nesmetani rad koordinatora. Navodi da su sredstva trgovačkim društvima namjenski i projektno doznačena, te da će u okviru mogućnosti proračunskog računovodstva biti potrebno iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja trgovačkih društava. Također navodi da će voditi brigu o poštivanju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te rashode trgovačkim društvima u njenom vlasništvu podmirivati na način i iz za to predviđenih vrsta rashoda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima i trošenje decentraliziranih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 22.187.601,00 kn, od čega je dospjelo 8.461.387,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja. Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna Republike Hrvatske uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.322.001,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 8.139.843,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 14.945.405,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 24.518.508,00 kn. Županija je iskazala rashod najma školskih objekata, izgrađenih prema modelu javnog - privatnog partnerstva, financiranih iz decentraliziranih sredstava u iznosu 10.010.497,00 kn, što je za 3.510.497,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama. Prijenosi sredstava su izvršeni trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 2.100.000,00 kn za redovno poslovanje, što nije predviđeno računskim planom proračuna. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije zaposleno je 77 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 189.543.282,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 197.683.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.139.843,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesena. Pokriće manjka prihoda i primitaka planirano je proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.



Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 158.317.585,00 kn ili 88,3% i pomoći 14.491.749,00 kn ili 7,6% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 128.922.515,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 128.639.998,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 282.517,00 kn. Potraživanja iznose 22.187.601,00 kn i veća su za 3.242.647,00 kn ili 17,1% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.461.387,00 kn čine 38,1% ukupno iskazanih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja. Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna Republike Hrvatske uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.322.001,00 kn, a što se odnosi na povrate kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe financiranja kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 10.419.551,00 kn. Stanje danih depozita koncem 2010. iznosi 11.620.761,00 kn, a odnosi se na sredstva dana u poslovne banke kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 27.592.361,00 kn, a odnosi se na jamstva dana za kredit Opće bolnice u iznosu 19.503.673,00 kn, te za studentske kredite 8.088.688,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2010. iznosi 7.088.947,00 kn (glavnica i kamate), a odnosi se na suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste. Koncem 2010. obveze iznose 40.487.781,00 kn, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 8.276.682,00 kn ili 25,7%. Dospjele obveze iznose 24.518.508,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 111.278.671,00 kn ili 56,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.103.260,00 kn ili 11,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.171.289,00 kn ili 11,2%. Prema modelu javno - privatnog partnerstva izgrađena su 33 objekta za čiji najam godišnje ugovorene obveze, nakon stavljanja u uporabu svih objekata, iznose 31.564.598,00 kn. Ugovori Županije i privatnog partnera zaključeni su na rok 20 do 30 godina, ovisno o svakom pojedinačnom ugovoru. Tijekom 2010. rashodi za ovu namjenu izvršeni su u iznosu 25.300.121,00 kn. Propisani postupci nabave su provođeni. Županija je uspostavila i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka, akata kojim su utvrđeni kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika i dodjelu jednokratnih pomoći, te provođenje postupaka javne nabave. Prema nalogima koji se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima i trošenja decentraliziranih sredstava nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANEC

Varaždin, 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 za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 16. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 16. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06,-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te ured Grada. U 2010. u Gradu je bilo 18 zaposlenih. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i dječji vrtić s ukupno 35 zaposlenika). Statut, Poslovnik gradskog vijeća, te Odluka o upravnim tijelima Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/109 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milorad Batinić.

### 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 obujme imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 31.832.837,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.445.944,00 kn, što je za 3.386.893,00 kn ili 10,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.252.775,00 kn ili 4,6%.

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	30.341.497,00	27.614.364,00	91,0	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	15.814.443,00	15.145.136,00	95,8	53,2
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		14.399.639,00	-	50,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		315.698,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		429.799,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.475.554,00	1.427.835,00	96,8	5,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		833.004,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		594.831,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	334.000,00	311.674,00	93,3	1,1
1.3.1.	Prihodi od finansijske imovine	100.000,00	96.227,00	96,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinansijske imovine	234.000,00	215.447,00	92,1	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.506.000,00	10.524.701,00	84,2	37,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	351.000,00	332.578,00	94,8	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.155.000,00	10.192.123,00	83,9	35,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.512.834,00	-	8,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		7.679.289,00	-	27,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja		205.018,00		0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	1.491.340,00	831.580,00	55,8	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.400.000,00	756.981,00	54,1	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	91.340,00	74.599,00	81,7	0,3
	Ukupno	31.832.837,00	28.445.944,00	89,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.145.136,00 kn ili 53,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.524.701,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.776.107,00 kn ili 9,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prizet porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, naknada za povećani komunalni standard, sanaciju deponije, centralni dodatak na cijenu vode, dodatak na zaštitu kvalitete vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, sufinanciranje građana, komunalno opremanje poduzetničke zone, kapitalne donacije, prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihodi od prodaje nefinansijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.573.216,00 kn što čini 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.183.886,00 kn, a na žiro računu se nalazi 389.330,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.919.776,00	19.717.392,00	94,3	83,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.924.014,00	5.887.163,00	99,4	24,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.073.744,00	5.787.193,00	95,3	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	203.078,00	184.790,00	91,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.232.300,00	1.243.667,00	100,9	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.594.498,00	3.427.284,00	95,3	14,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.043.868,00	931.452,00	89,2	3,9
1.3.	Financijski rashodi	199.800,00	172.376,00	86,3	0,7
1.4.	Subvencije	210.000,00	110.905,00	52,8	0,5
1.5.	Pomoći	1.445.610,00	1.304.623,00	90,2	5,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	795.610,00	655.437,00	82,3	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	649.186,00	100,0	2,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.075.950,00	1.064.426,00	98,9	4,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.990.658,00	5.390.706,00	90,0	22,8
1.7.1.	Tekuće donacije	2.329.177,00	2.290.408,00	98,3	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	231.900,00	196.900,00	84,9	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.988.581,00	2.470.389,00	82,7	10,5
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	391.000,00	383.141,00	98,0	1,6
1.7.5.	Drugi rashodi	50.000,00	49.868,00	99,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.729.865,00	3.420.962,00	91,7	14,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	646.720,00	465.348,00	72,0	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.072.145,00	2.954.614,00	96,2	12,5
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	11.000,00	1.000,00	9,9	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	503.000,00	500.831,00	99,6	2,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	473.000,00	470.831,00	99,5	2,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	6.680.196,00	0,00	-	-
Ukupno		31.832.837,00	23.639.185,00	74,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			4.806.759,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.832.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.639.185,00 kn, što je za 8.193.652,00 kn ili 25,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.887.163,00 kn ili 24,9%, materijalne rashode 5.787.193,00 kn ili 24,5%, druge rashode poslovanja 5.390.706,00 kn ili 22,8%, te nabavu nefinancijske imovine 3.420.962,00 kn ili 14,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.153.161,00 kn i čine 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju koji su za 11.367,00 kn više izvršeni.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 89.089.791,00 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	51.345.936,00	52.463.536,00	102,2
2.	Financijska imovina	39.048.102,00	36.626.255,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	697.891,00	774.747,00	111,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	73.970,00	58.114,00	78,6
2.3.	Potraživanja	9.216.158,00	6.696.838,00	72,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.782.495,00	28.812.495,00	100,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	277.588,00	284.061,00	102,3
	Ukupno imovina	90.394.038,00	89.089.791,00	98,6
3.	Obveze	11.348.477,00	6.198.410,00	54,6
5.	Vlastiti izvori	79.045.561,00	82.891.381,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.394.038,00	89.089.791,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 35.588.726,00 kn, zemljišta 9.268.005,00 kn, nematerijalnu imovinu 167.895,00 kn (licence, zaštitni znak), opremu 337.996,00 kn, umjetnička djela 12.139,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) 157.707,00 kn, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti (monografija i druge pohranjene vrijednosti) 175.127,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izvedbeni i idejni projekti, radovi na etno kući, parcelacijski elaborat, radovi na cesti, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja dijela kolektora i drugi građevinski objekti u pripremi) 6.755.941,00 kn.



Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 774.747,00 kn, jamčevne pologe 58.114,00 kn, dionice i udjele u glavnici 28.812.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.452.699,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.236.639,00 kn, druga potraživanja 7.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 284.061,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.862.286,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.441.893,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.894.231,00 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 ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. 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 uzoraka. 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 provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i usklađenje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

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 je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Prijedlozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada nije uredio u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. 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 skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u srpnju 2007, te izmjene i dopune u studenome 2009., veljači i lipnju 2010. Posljednjim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u okviru razvoja procesa upravljanja rizicima do 30. lipnja 2010. predviđeno je imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, donošenje odluke o ustrojavanju registra rizika i imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, što je učinjeno u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno. 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 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 nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.832.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.639.185,00 kn, što je za 8.193.652,00 kn ili 25,7% manje od planiranih.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 1.676.129,00 kn. Radove na izgradnji obavljalo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju izgradnje vodovoda i kanalizacije koji su zaključivani za pojedinu ulicu ili naselje i poslovnu zonu. Za nabavu materijala i pojedine radove i usluge komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada provelo je postupak nabave. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva i obračuna radova za svaki pojedini objekt vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju kojima je određeno da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada. Ugovoreno je da komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada stječe pravo korištenja izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje, te obvezu održavanja za cijelo vrijeme uporabe. U razdoblju 2005.-2010. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu doznačio sredstva u iznosu 12.998.407,00 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 jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda određeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.952.799,00 kn. Grad je za 2010. donio Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu Grada u iznosu 100.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna 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.

Plan nabave za 2010. donesen je u siječnju 2010., a u rujnu 2010. izmjene plana u vrijednosti 1.959.324,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te kod izrade plana nabave planirati i nabave za koje se ne provode postupci javne nabave, te usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u očitovanju navodi da će prilikom izrade izmjena i dopuna proračunu za 2011. izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Također, Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. U očitovanju navodi da je donio Odluku o načinu i naplati naknade za razvoj na vodoopskrbnom području za dva komunalna društva. Isto tako navodi da je uz neznatno odstupanje u rokovima dao prethodnu suglasnost na odluku o cijeni vodnih usluga u skladu sa odredbama članka 207. Zakona o vodama. Odluka o priključenju je u pripremi jer još nije propisan najviši iznos naknade za priključenje u skladu s odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. U narednom razdoblju uskladiti će područja koja još nisu usklađena sa zakonskim odredbama. Nadalje, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na izradu Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u očitovanju navodi da će navedeni program nadopuniti s podacima o opsegu poslova održavanja, odnosno da je u većem dijelu već izrađeno u programu za 2011. Također, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na izradu Plana nabave, gdje mora biti sadržana i nabava roba u iznosima do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u očitovanju navodi da je Plan nabave za 2011. izrađen na način da su zastupane i nabave u iznosima do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama i usklađivanje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. utvrđeno je su navedene nepravilnosti ponovljene.
  - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu niti su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.445.944,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.639.185,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.145.136,00 kn ili 53,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.524.701,00 kn ili 37,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.573.216,00 kn i čine 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.183.886,00 kn, a na žiro računu se nalazi 389.330,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 6.696.838,00 kn, što je za 2.535.176,00 kn ili 27,5% manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog naplata po ovrhama i opomenama.

Dospjela potraživanja iznose 4.911.902,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sanaciju deponije komunalnog otpada 1.561.721,00 kn, komunalno opremanje zone malog poduzetništva 882.172,00 kn, komunalnu naknadu 531.055,00 kn, gradske poreze 504.741,00 kn i komunalni doprinos 280.490,00 kn. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine uputio opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Grad se zadužio ranijih godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i dogradnju dječjeg vrtića. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.894.231,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva u 2010. Koncem 2008. dao je suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu. Koncem 2010. obveze iznose 3.304.179,00 kn (bez obveza za primljeni zajam u iznosu 2.894.231,00 kn), što je za 4.679.164,00 kn ili 58,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 283.491,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.887.163,00 kn ili 24,9%, materijalne rashode 5.787.193,00 kn ili 24,5%, za druge rashode poslovanja 5.390.706,00 kn ili 22,8%, te nabavu nefinancijske imovine 3.420.962,00 kn ili 14,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.153.161,00 kn i čine 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata 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 program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi osim što plan nabave nije cjelovit i usklađen s proračunom. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema prijedlozima za izradu mjera za pokriće manjka te uređenju pitanja vodoopskrbe i odvodnje, kao i nalogu za usklađivanje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LEPOGLAVA

Varaždin, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/7  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 30. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 30. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 718 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 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 stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bilo je devet zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i dječji vrtić) u kojima je bilo 13 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/109 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Škvarić

### 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 19.487.253,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.401.937,00 kn, što je za 2.085.316,00 kn ili 10,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.619.863,00 kn ili 30,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.591.253,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.881.000,00	17.400.561,00	97,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	12.007.000,00	11.827.824,00	98,5	68,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.563.252,00	-	66,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		76.777,00	-	0,4
1.1.3.	Gradski porezi		187.795,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	4.000.000,00	3.774.394,00	94,4	21,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.401.637,00	-	13,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.372.757,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	225.000,00	217.471,00	96,7	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	26.500,00	26.654,00	100,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	198.500,00	190.817,00	96,1	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.596.000,00	1.528.356,00	95,8	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	23.190,00	92,8	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.571.000,00	1.505.166,00	95,8	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		884.813,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.353,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	53.000,00	52.516,00	98,1	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	1.376,00	9,2	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	1.376,00	9,2	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.591.253,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.487.253,00	17.401.937,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.827.824,00 kn ili 68,0%, prihodi od pomoći u iznosu 3.774.394,00 kn ili 21,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.505.166,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi iznose 294.553,00 kn ili 1,7%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.218.207,00 kn doznačene su na temelju statusa brdsko – planinskog područja u skladu s odredbama Zakona o brdsko – planinskom području (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje građana, zakup i najam, spomeničke rente, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i dodataka na cijenu vode, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.200.938,00 kn što čini 29,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 5.194.243,00 kn, a na žiro računu se nalazi 6.695,00 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.	Rashodi poslovanja	16.098.653,00	15.641.135,00	97,2	82,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.517.800,00	2.461.889,00	97,8	13,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.399.400,00	7.092.775,00	95,9	37,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	117.700,00	108.509,00	92,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	926.000,00	869.865,00	93,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.373.600,00	5.165.734,00	96,1	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	980.100,00	948.667,00	96,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	23.000,00	19.153,00	83,3	0,1
1.4.	Subvencije	95.000,00	87.789,00	92,4	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.259.000,00	1.257.915,00	99,9	6,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.804.453,00	4.721.614,00	98,3	24,9
1.6.1.	Tekuće donacije	4.195.800,00	4.118.401,00	98,2	21,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	250.000,00	100,0	1,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.500,00	2.500,00	100,0	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	46.153,00	45.976,00	99,6	0,3
1.6.5.	Kapitalne pomoći	310.000,00	304.737,00	98,3	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.388.600,00	3.291.994,00	97,1	17,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	291.000,00	288.133,00	99,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.029.600,00	2.936.689,00	96,9	15,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	68.000,00	67.172,00	98,8	0,4
Ukupno		19.487.253,00	18.933.129,00	97,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.531.192,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 19.487.253,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.933.129,00 kn, što je za 554.124,00 kn ili 2,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.092.775,00 kn ili 37,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.721.614,00 kn ili 24,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.291.994,00 kn ili 17,4% i zaposlene u iznosu 2.461.889,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.364.857,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 81.162.104,00 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	62.749.256,00	66.584.205,00	106,1
2.	Financijska imovina	17.821.118,00	14.577.899,00	81,8
2.1.	Novčana sredstva	4.228.786,00	1.659.238,00	39,2
2.2.	Potraživanja	2.989.812,00	2.316.141,00	77,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.602.520,00	10.602.520,00	100,0
	Ukupno imovina	80.570.374,00	81.162.104,00	100,7
3.	Obveze	3.309.275,00	2.492.841,00	75,3
4.	Vlastiti izvori	77.261.098,00	78.669.263,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.570.374,00	81.162.104,00	100,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 55.913.188,00 kn, zemljišta 8.391.745,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini) 150.264,00 kn, uredski namještaj i opremu 1.360.122,00 kn, prijevozna sredstva 80.673,00 kn, knjige i umjetnička djela 104.949,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni plan, urbanistički plan, projekti i orto foto karte) 583.264,00 kn

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.659.238,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.316.141,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.602.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.941.121,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 551.720,00 kn odnosno ukupno 2.492.841,00 kn od čega je dospjelo 295.102,00 kn, a nedospjelo 2.197.739,00 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 ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. 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 uzoraka. 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 donošenje odluke kojom će se utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Također je naložio prije izvođenja radova zaključiti ugovor s izvoditeljem i troškovnikom obuhvatiti sve vrste radova, pribavljanje potrebnih dozvola kod gradnje nerazvrstanih cesta i nakon završetka gradnje ishođenje uporabne dozvole u skladu sa zakonskim odredbama, te iskazivanje povećanja imovine za obavljena ulaganja. Naložio je prenošenje sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave 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 kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja.
- Prije izvođenja radova zaključeni su ugovori, a troškovnici sadrže sve vrste radova.
- Za vrijednost obavljenih ulaganja povećana je imovina.
- Prije početka gradnje nerazvrstanih cesta pribavljene su potrebne dozvole, te nakon završetka gradnje uporabne dozvole u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima.
- Prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u srpnju 2007, te izmjene i dopune u studenome 2009. i veljači 2010. Prema posljednjim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u okviru razvoja procesa upravljanja rizicima do 30. lipnja 2010. predviđeno je imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, donošenje odluke o ustrojavanju registra rizika i imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, što je učinjeno. U skladu sa planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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 nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.487.253,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.401.937,00 kn, što je za 2.085.316,00 kn ili 10,7% manje od planiranih.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 2.316.141,00 kn, što je za 673.671,00 kn ili 22,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno smanjenje potraživanja odnosi se na ostvarena sredstva za projekt financiran sredstvima Europske unije, koji je realiziran u 2009. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 2.174.947,00 kn.

Odnose se na potraživanja od građana za vodnu naknadu u iznosu 863.730,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 582.727,00 kn, potraživanja za gradske poreze 261.736,00 kn, sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu 185.192,00 kn, porez na promet nekretnina 75.675,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 70.743,00 kn, komunalni doprinos 47.071,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 37.337,00 kn, zakup i najamnine 31.586,00 kn, doprinos za šume 11.432,00 kn, te druga potraživanja 7.718,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za vodnu naknadu, komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu koja iznose 1.893.385,00 kn i čine 87,1% ukupnih dospjelih potraživanja. Grad je pribavio podatak od Porezne uprave o zaduženju za gradske poreze za 2010., te ostvarenim prihodima dok podaci o početnom stanju potraživanja i stanju potraživanja koncem godine nisu pribavljeni, kao ni podaci o poduzetim mjerama naplate. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine uputio opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Do dana obavljanja revizije od iskazanih dospjelih potraživanja naplaćen je iznos 583.757,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti podatke od Porezne uprave o nenaplaćenim potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pribaviti podatke od Porezne uprave o nenaplaćenim potraživanjima te poduzetim mjerama naplate.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 19.487.253,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.933.129,00 kn, što je za 554.124,00 kn ili 2,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.609.289,00 kn. Grad je za 2010. donio Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru kapitalnih pomoći u iznosu 304.737,00 kn ili 1,6% ukupnih rashoda, evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu (vlasnički udjel Grada 16,0%) u iznosu 196.712,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 100.000,00 kn za opremu. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Gradnja vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 217.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi gradskog proračuna. Grad je u listopadu 2010. donio odluku o uvođenju naknade za razvoj u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

Komunalno društvo je za radove na izgradnji vodovodne mreže provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova. U razdoblju 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio ukupno 1.019.791,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstava u ukupnom iznosu 649.992,00 kn. Rashodi su evidentirani na računima za druge tekuće donacije u iznosu 530.000,00 kn od čega 460.000,00 kn za redovno poslovanje, 50.000,00 kn za projekte u turizmu, 10.000,00 kn za koncert i 10.000,00 kn za sajam starih zanata, kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn za opremu i druge nespomenute usluge u iznosu 19.992,00 kn. Sredstava su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća iz veljače 2010. kojom se odobrava trgovačkom društvu doznaka sredstava u iznosu 460.000,00 kn planiranih u proračunu Grada za 2010. za redovno poslovanje, prema zaključku gradonačelnika iz svibnja 2010. za projekte u turizmu 50.000,00 kn, za koncert 10.000,00 kn i za sajam starih zanata 10.000,00 kn, te na temelju zamolbe trgovačkog društva i prema odluci gradonačelnika 100.000,00 kn za opremu. Trgovačko društvo osnovano je na temelju odluke o osnivanju trgovačkog društva Turističko kulturno – Informativni centar koju je donijelo gradskog vijeća u studenome 2008. s ciljem zadovoljavanja turističkih, zabavnih, kulturnih i umjetničkih potreba Grada. Društvo ima devet zaposlenika. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. S obzirom da na području Grada djeluje turističko društvo i turistička zajednica sličnih djelatnosti Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost osnivanja trgovačkog društva kao i prijenosa sredstava za redovno poslovanje.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 75.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom, prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada obavljat će u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te će donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.*

### 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 program održavanja komunalne infrastrukture i prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstava u ukupnom iznosu 649.992,00 kn za redovno poslovanje. Evidentirana su u okviru drugih tekućih donacija u iznosu 530.000,00 kn, kapitalnih pomoći 100.000,00 kn i drugih nespomenutih usluga 19.992,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 718 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Marijan Škvarić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.401.937,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.933.129,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.827.824,00 kn ili 68,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.774.394,00 kn ili 21,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.200.938,00 kn i čine 29,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.194.243,00 kn, a na žiro računu se nalazi 6.695,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 2.316.141,00 kn, što je za 673.671,00 kn ili 22,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno smanjenje potraživanja odnosi se na ostvarena sredstva za projekt financiran sredstvima Europske unije, koji je realiziran u 2009. Dospjela potraživanja iznose 2.174.947,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za vodnu naknadu, komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu koja iznose 1.893.385,00 kn i čine 87,1% ukupnih dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine upućivao opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Grad se nije zaduživao, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Koncem godine obveze iznose 2.492.841,00 kn od čega je dospjelo 295.102,00 kn, a nedospjelo je 2.197.739,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 816.434,00 kn ili 26,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.092.775,00 kn ili 37,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.721.614,00 kn ili 24,9%, zaposlene u iznosu 2.461.889,00 kn ili 13,0% i nabavu nefinancijske imovine 3.291.994,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata 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 program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja, zaključivanje ugovora i obuhvaćanje svih radova troškovnikom, povećanje imovine za vrijednost radova na groblju, te prije početka gradnje pribavljanje potrebnih dozvola i nakon završetka gradnje uporabnih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture i prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, srpanj 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 za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/228

URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 14. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 14. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 668 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 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 stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove. U 2010. Grad je imao 14 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 27 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu gradskog vijeća i Odluka o upravnim tijelima Grada. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Krobot.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.462.510,00 kn, što je za 2.122.064,00 kn ili 8,3% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.332.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.548.120,00 kn ili 22,8%.

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

Tablica broj1

## 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	17.768.500,00	18.141.259,00	102,1	77,3
1.1.	Prihodi od poreza	10.672.000,00	11.091.482,00	103,9	47,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.088.149,00	-	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		935.264,00	-	4,0
1.1.3.	Gradski porezi		1.068.069,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	1.270.000,00	1.217.200,00	95,8	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		77.200,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.140.000,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	506.000,00	553.363,00	109,4	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	21.000,00	15.517,00	73,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	485.000,00	537.846,00	110,9	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.310.000,00	5.264.573,00	99,1	22,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	663.000,00	639.320,00	96,4	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.647.000,00	4.625.253,00	99,5	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.415.999,00	-	14,6
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.209.254,00	-	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.500,00	14.641,00	139,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	670.000,00	418.955,00	62,5	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	520.000,00	219.911,00	42,3	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	190.044,00	132,7	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.813.337,00	4.902.296,00	84,3	20,9
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.014.000,00	13.750,00	1,4	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	4.799.337,00	4.888.546,00	101,9	20,8
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.332.737,00	0,00	-	-
	Ukupno	25.584.574,00	23.462.510,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.088.149,00 kn ili 38,7%, primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.625.253,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.860.562,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesija, vodnog doprinosa, lokalnog dodatka na cijenu vode, dodatka za kanalizaciju, doprinosa za šume, spomeničke rente, uplata građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i kanalizacije, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje nefinancijske imovine, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Za propisane namjene je utrošeno 10.000.775,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.030.269,00 kn, dok su sredstva od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošena za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

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.	Rashodi poslovanja	18.169.024,00	16.854.967,00	92,8	70,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.940.065,00	3.743.511,00	95,0	15,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.543.756,00	6.008.568,00	91,8	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	238.100,00	227.630,00	95,6	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	405.000,00	403.051,00	99,5	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.441.185,00	4.941.209,00	90,8	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	459.471,00	436.678,00	95,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	457.000,00	433.496,00	94,9	1,8
1.4.	Subvencije	559.000,00	464.791,00	83,1	1,9
1.5.	Pomoći	400.000,00	389.761,00	97,4	1,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	400.000,00	389.761,00	97,4	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	655.721,00	638.816,00	97,4	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.613.482,00	5.176.024,00	92,2	21,5
1.7.1.	Tekuće donacije	3.638.066,00	3.516.404,00	96,7	14,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	185.000,00	184.500,00	99,7	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.559.416,00	1.293.005,00	82,9	5,4
1.7.4.	Drugi rashodi	231.000,00	182.115,00	78,8	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.015.550,00	5.945.112,00	98,8	24,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.000,00	64.605,00	107,7	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.955.550,00	5.880.507,00	98,7	24,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400.000,00	1.265.122,00	90,4	5,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.400.000,00	1.265.122,00	90,4	5,3
	Ukupno	25.584.574,00	24.065.201,00	94,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		602.691,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.065.201,00 kn, što je za 1.519.373,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 730.046,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.008.568,00 kn ili 25,0%, nabavu nefinancijske imovine 5.945.112,00 kn ili 24,7%, druge rashode poslovanja 5.176.024,00 kn ili 21,5% i rashode za zaposlene 3.743.511,00 kn ili 15,5% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.191.986,00 kn i imaju udjel 13,3%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 171.308.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	118.764.921,00	126.671.560,00	106,7
2.	Financijska imovina	49.933.643,00	44.637.129,00	89,4
2.1.	Novčana sredstva	1.708.121,00	1.030.269,00	60,3
2.2.	Potraživanja	6.813.218,00	5.959.591,00	87,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.631.315,00	37.631.315,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.780.989,00	15.954,00	-
	Ukupno imovina	168.698.564,00	171.308.689,00	101,5
3.	Obveze	17.770.339,00	16.788.032,00	94,5
4.	Vlastiti izvori	150.928.225,00	154.520.657,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	168.698.564,00	171.308.689,00	101,5
	Izvanbilančni zapisi	932.035,00	1.041.155,00	111,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 54.472.622,00 kn, zemljišta 70.078.884,00 kn, opremu 43.213,00 kn, prijevozna sredstva 9.200,00 kn, umjetnička djela 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i projekti) 374.816,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste i društveni domovi) 1.680.325,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.030.269,00 kn, vrijednosne papire 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.094.503,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.860.118,00 kn, rashode budućeg razdoblja 15.954,00 kn i druga potraživanja 4.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 947.279,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.537,00 kn i za primljene zajmove 15.816.216,00,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 12.503.558,00 kn iz listopada 2005. za izgradnju sportske dvorane, te za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 3.312.658,00 kn (ugovoreno obročno plaćanje izvedenih radova).

Primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn odnose se na robni kredit (izgradnja sportskog objekta na gradskom stadionu) u iznosu 3.988.546,00 kn i okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po računu) 900.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je komunalna naknada u iznosu 650.934,00 kn koja će se prema zaključku gradonačelnika otpisati, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 281.101,00 kn (priključak vode i električne energije u zgradi POS-a u iznosu 261.009,00 kn i radovi u svlačionici 20.092,00 kn), te dana suglasnost za kupnju kamiona trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 109.120,00 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom 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 predložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Isto tako predložio je provođenje nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.



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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Prihodi i primici kao i rashodi iskazani su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada nisu provođeni, te imovinsko - pravni odnosi s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu riješeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te u travnju 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

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

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

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nastaviti s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.462.510,00 kn, što je za 2.122.064,00 kn ili 8,3% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.959.591,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.094.503,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.860.118,00 kn i druga potraživanja 4.970,00 kn. U odnosu na raniju godinu manja su za 853.627,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na gradske poreze u iznosu 891.522,00 kn, komunalnu naknadu 872.835,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 613.764,00 kn, od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje infrastrukturne zone 757.295,00 kn, za prodaju zemljišta 601.763,00 kn, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) prema ugovoru o građenju 204.151,00 kn. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena, ovršnim postupcima i utuživanjem. Za naplatu komunalne naknade izdana su 132 rješenja o ovrsi, koja su većim dijelom naplaćena. Pravnim i fizičkim osobama upućene su 773 opomene u ukupnom iznosu 1.507.335,00 kn. Za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije dužnicima su upućene 94 opomene u ukupnom iznosu 169.513,00 kn, a putem odvjetnika pokrenuti su postupci prisilne naplate za 35 dužnika u iznosu 121.388,00 kn. Za naplatu potraživanja od jedne pravne osobe za prodano zemljište u iznosu 460.288,00 kn i od dvije pravne osobe za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 627.566,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, odnosno sudske tužbe. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, za otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) u iznosu 310.085,00 kn dužnicima su upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesija, vodnog doprinosa, lokalnog dodatka na cijenu vode, dodatka za kanalizaciju, doprinosa za šume, spomeničke rente, uplata građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i kanalizacije, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje nefinancijske imovine, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn što čini 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.000.775,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.030.269,00 kn, a sredstva od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošena su tekuće proračunske potrebe umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je radi naplate prihoda slao opomene kao i rješenja o prisilnoj naplati potraživanja, da je u 2010. pokrenut velik broj sudskih sporova kod svih većih potraživanja, te da će prihode koji imaju propisanu namjenu trošiti u skladu s dobivenim namjenama.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.065.201,00 kn, što je za 1.519.373,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.591,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 730.046,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.293.005,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći) za nerazvrstane ceste, građenje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, građenje javne rasvjete, građenje javnih površina i drugo, te trgovačkom društvu u suvlasništvu (9,04% vlasničkog udjela) u iznosu 320.380,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine) za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije, što čini 6,7% izvršenih rashoda i izdataka. Djelatnost trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i održavanje kanalizacije, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, stočni sajmovi, održavanje stambenog fonda, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, obavljanje poslova upravitelja stambeno poslovnih zgrada, naplata parkiranja, kontrola naplate parkiranja, nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje nepropisno parkiranih vozila, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, oprema parkirališta, organizacija i ostali poslovi na javnim i zatvorenim parkiralištima, uzgoj sadnog materijala i sadnja ukrasnog bilja, te drugi stručno-tehnički poslovi. Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Grad je s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada ranijih godina zaključio ugovor kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru u cijeni usluge prikupljan je iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te dodatak za kanalizaciju na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Trgovačko društvo je Gradu dostavilo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Prihodi od lokalnog dodatka i dodatka za kanalizaciju u iznosu 416.238,00 kn evidentirani su na temelju izvješća komunalnog društva u suvlasništvu Grada u visini prikupljenih sredstava.

Ostvareni su na temelju odredbe članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu i ugovora zaključenog između Grada i komunalnog društva u suvlasništvu Grada. U poslovnim knjigama Grad ima evidentirane prihode i rashode od lokalnog dodatka i dodatka za kanalizaciju, a prihodi i rashodi od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvaliteta voda nisu evidentirani. U razdoblju od 2005. do 2010. Grad nije u poslovnim knjigama evidentirao prihode ni rashode od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode.

Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je trgovačko društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Grada smatraju se potporom. Gradsko vijeće je u rujnu 2010. donijelo odluku prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a naknada za izgradnju kanalizacije je prihod komunalnog društva u vlasništvu Grada. Izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda planirana je programom gradnje u iznosu 4.025.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su proračun, građani i Hrvatske vode. U 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.050.902,00 kn, javne rasvjete 60.699,00 kn, građenje javnih površina 35.914,00 kn i drugo 187.398,00 kn (prema izvješću navedenog trgovačkog društva). Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalne djelatnosti uz drugo i održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta, te da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova, služba (vlastiti pogon), pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Iz navedenog je razvidno da je obavljanje komunalnih djelatnosti u obvezi Grada. Javne površine i nerazvrstane ceste su imovina o kojoj je Grad dužan brinuti. U razdoblju od 2006. - 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.416.785,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći).

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije gradskom crvenom križu u iznosu 72.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2010. na 14. sjednicu gradskog vijeća uputio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, međutim gradsko vijeće ga nije usvojilo.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, provođenje postupaka javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, a za potraživanja u iznosu 310.085,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. (točka 2. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za građenje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda građenje javne rasvjete i građenje javnih površina, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. Za sredstva od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode koje je prikupljalo trgovačko društvo u suvlasništvu, Grad nema u poslovnim knjigama evidentirane prihode ni rashode u razdoblju od 2005. do 2010. 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 potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za nerazvrstane cesta u iznosu 1.050.902,00 kn, građenje javne rasvjete 60.699,00 kn, te građenje javnih površina 35.914,00 kn (prema izvješću navedenog trgovačkog društva). Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 668 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 14 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Krobot. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.462.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.065.201,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.691,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda u iznosu 730.046,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.088.149,00 kn ili 38,7%, primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.625.253,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od dodatka za kanalizaciju i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 5.959.591,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 853.627,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na gradske poreze, komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje infrastrukturne zone, za prodaju zemljišta, te za penale koja čine 88,2% dospjelih potraživanja. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena, ovršnim postupcima i utuživanjem. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, za otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) u iznosu 310.085,00 kn osim 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 zadužio ranijih godina kod poslovne banke za izgradnju športske dvorane, te izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu na obročnu otplatu. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 15.816.216,00 kn (športska dvorana 12.503.558,00 kn, sportski objekt na stadionu 3.312.658,00 kn). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početkom godine obveze su iskazane u iznosu 17.770.339,00 kn, a koncem godine u iznosu 16.788.032,00 kn, što je smanjenje za 982.307,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.



Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.008.568,00 kn ili 25,0%, nabavu nefinancijske imovine 5.945.112,00 kn ili 24,7%, druge rashode poslovanja 5.176.024,00 kn ili 21,5% i rashode za zaposlene 3.743.511,00 kn ili 15,5% 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 odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. Za sredstva od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode koje je prikupljalo trgovačko društvo u suvlasništvu, Grad nema u poslovnim knjigama evidentirane prihode ni rashode u razdoblju od 2005. do 2010. 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.334.913,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina, te javne rasvjete i drugo. U razdoblju od 2006. - 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.416.785,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći). Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose. U 2010. Grad je proveo jedan postupak javne nabave. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije sastavio godišnje izvješće. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama za provođenje aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, provođenje postupka javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, 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 Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/11  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVI MAROF 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 Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 17. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službe, te Pravilnici o unutarnjem redu i načinu rada upravnih odjela i službe. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

### 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 46.226.888.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.437.778,00 kn, što je za 11.789.110,00 kn ili 25,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su 7.800.237,00 kn ili 29,3%. Znatno ispod plana za 4.804.214,00 kn ili 48,7% ostvareni su prihodi od pomoći, za 2.945.074,00 kn ili 94,7% prihodi od prodaje nefinancijske imovine i za 2.938.781,00 kn ili 18,3% primici od zaduživanja, a primici od prodaje dionica i udjela u glavnici ostvareni u iznosu 2.112,00 kn nisu planirani proračunom. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati navedene prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.016.888,00	21.023.333,00	77,8	61,0
1.1.	Prihodi od poreza	12.430.000,00	11.630.066,00	93,6	33,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		10.895.962,00	94,7	31,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		243.507,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		490.597,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	9.855.000,00	5.050.786,00	51,3	14,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		24.200,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.026.586,00	-	14,6
1.3.	Prihodi od imovine	435.000,00	346.678,00	79,7	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	47.992,00	79,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	370.000,00	298.686,00	80,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.186.888,00	3.925.858,00	93,8	11,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	400.000,00	348.316,00	87,1	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.786.888,00	3.577.542,00	94,5	10,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.213.734,00	-	6,4
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.363.808,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	69.945,00	99,7	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.160.000,00	301.114,00	9,5	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.055.000,00	109.926,00	5,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine	55.000,00	53.136,00	96,6	0,2
2.3.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	105.000,00	138.052,00	131,5	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	16.050.000,00	13.113.331,00	81,7	38,1
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	2.112,00	-	-
3.2.	Primici od primljenih zajmova	16.050.000,00	13.111.219,00	81,7	38,1
	Ukupno	46.226.888,00	34.437.778,00	74,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od primljenih zajmova u iznosu 13.111.219,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.895.962,00 kn ili 31,6% i kapitalne pomoći u iznosu 5.026.586,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 5.404.011,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, spomeničke rente, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, dodatka na cijenu vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnih donacija trgovačkih društava, naknade za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknade za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te od primitaka od zaduživanja. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, kreditna sredstva u iznosu 549.902,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu, dok su prihodi građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Grad je u 2009. s bankom zaključio ugovor o kreditu za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, rok otplate 12 godina, uključujući poček dvije godine, godišnju kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR s dodatkom marže 4,25%, te jednokratnu naknadu 1,0% na iznos odobrenog kredita. Instrumenti osiguranja su bjanko mjenice, zadužnice i obična zadužnica. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2009. iskorišten je kredit u iznosu 2.075.673,00 kn i u 2010. u iznosu 13.111.219,00 kn, odnosno ukupno 15.186.892,00 kn, od čega je utrošeno za predviđene namjene 12.561.317,00 kn, a iznos 549.902,00 kn nije utrošen i sredstva se nalaze na žiro računu. U studenome 2010. Grad je zatražio dopunu suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za prenamjenu dijela kredita u iznosu 3.462.000,00 kn, a sredstva bi koristio za izgradnju i modernizaciju cesta, nogostupa, unutarne opremanje kulturnog centra i izgradnju društvenih prostorija u jednom naselju. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2010. donijela odluku o dopuni suglasnosti za zaduživanje, kojom je odobrena prenamjena kreditnih sredstava u iznosu 3.462.000,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	16.530.800,00	15.037.817,00	91,0	43,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.093.900,00	3.934.358,00	96,1	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.200.000,00	4.026.600,00	95,9	11,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	157.000,00	128.072,00	81,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.151.000,00	1.061.353,00	92,2	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.212.000,00	2.228.696,00	100,8	6,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	680.000,00	608.479,00	89,5	1,72
1.3.	Financijski rashodi	660.000,00	521.514,00	79,0	1,5
1.4.	Subvencije	910.000,00	874.934,00	96,1	2,5
1.5.	Pomoći	927.000,00	675.540,00	72,9	2,0
1.5.1.	Kapitalne pomoći	927.000,00	675.540,00	72,9	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.100.000,00	1.994.744,00	95,0	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.639.900,00	3.010.127,00	82,7	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	2.359.900,00	2.112.173,00	89,5	6,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	115.000,00	67.704,00	58,9	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	1.045.000,00	830.250,00	79,4	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.167.000,00	18.451.068,00	79,6	53,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	80.000,00	48.630,00	60,8	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.772.000,00	18.252.516,00	80,2	53,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	315.000,00	149.922,00	47,6	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	920.000,00	910.707,00	99,0	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	920.000,00	910.707,00	99,0	2,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.609.088,00	0,00	-	-
Ukupno		46.226.888,00	34.399.592,00	74,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			38.186,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.226.888,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.399.592,00 kn, što je za 11.827.296,00 kn ili 25,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 12.279.754,00 kn ili 113,6%. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.



Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.451.068,00 kn ili 53,6%, materijalne rashode u iznosu 4.026.600,00 kn ili 11,7%, zaposlene u iznosu 3.934.358,00 kn ili 11,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.010.127,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.977.439,00 kn i imaju udjel 14,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni za 16.696,00 kn iznad plana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.799.889,00 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 vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	66.072.621,00	84.431.608,00	127,8
2.	Financijska imovina	25.763.768,00	28.368.281,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	487.544,00	579.684,00	118,9
2.2.	Potraživanja	6.639.206,00	9.128.217,00	137,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.141.248,00	18.139.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	495.770,00	520.880,00	105,1
	Ukupno imovina	91.836.389,00	112.799.889,00	122,8
3.	Obveze	10.809.707,00	23.089.461,00	213,6
4.	Vlastiti izvori	81.026.682,00	89.710.428,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.836.389,00	112.799.889,00	122,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.852.123,00 kn, građevinske objekte 51.104.884,00 kn, opremu 609.127,00 kn, prijevozna sredstva 8.029,00 kn, umjetnička djela 49.016,00 kn, višegodišnje nasade 104.418,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan) 249.930,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (kulturni centar, odlagalište) 24.454.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 579.684,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.074.376,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 876.114,00 kn, druga potraživanja u iznosu 177.727,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 520.880,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 3.427.790,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.230.893,00 kn, primljene zajmove u iznosu 16.416.817,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 13.961,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.797.701,00 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, pročelnikom upravnog odjela za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, pročelnikom upravnog odjela za prostorno uređenje, stambeno-komunalne i imovinsko-pravne poslove 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje potraživanja za gradske poreze i danu suglasnost za zaduživanje, korištenje sredstava za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba, a pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za gradske poreze evidentirana su u poslovnim knjigama u skladu s propisima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Grad je donio odluku o naknadi za razvoj.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije provodio aktivnosti planirane Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa.
- Prihodi nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda nisu u cijelosti poduzete.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.
- Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima iznad planiranih proračunom.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 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 u lipnju 2008. imenovao voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su planirane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi u kojima se pojedine aktivnosti trebaju provesti. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u studenome 2009. Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će ubuduće sastavljati izvješća i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 46.226.888.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.437.778,00 kn, što je za 11.789.110,00 kn ili 25,5% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalne donacije trgovačkih društava, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, kreditna sredstva u iznosu 549.902,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošeni prihodi od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn.

Putem uplatnica za prikupljanje prihoda od komunalne naknade Grad naplaćuje i prihode od naknade za uređenje voda, koje je obavezan doznačavati pravnoj osobi za upravljanje vodama. Tijekom 2010. dio prikupljenih sredstava od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nije doznačen pravnoj osobi za upravljanje vodama, već su utrošena za tekuće proračunske rashode. Prema odredbama članka 17. stavka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) jedinica lokalne samouprave doznačuje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune pravnoj osobi za upravljanje vodama.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.128.217,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.584.668,00 kn, a na nedospjela 3.435.549,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 2.489.011,00 kn ili 37,5% uglavnom zbog potraživanja od jedne pravne osobe u stečaju za ustupljena prava korištenja vršnog opterećenja iz trafostanica u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.470.500,00 kn. Evidencija dospelosti potraživanja po godinama nije vođena. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.074.376,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 876.114,00 kn i druga potraživanja u iznosu 177.727,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 8.818.066,00 kn odnose se na navedeno potraživanje od pravne osobe u stečaju u iznosu 2.470.500,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.130.079,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra u iznosu 1.741.030,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 876.114,00 kn, od građana za sufinanciranje cesta 251.816,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 788.396,00 kn, gradske poreze 529.919,00 kn i naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 30.212,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi, a potraživanje za korištenje vršnog opterećenja iz trafostanice u poduzetničkoj zoni prijavljeno je u stečajnu masu. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 2.918.475,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 136.245,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 102.458,00 kn izdano je 31 rješenje o ovrsi.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.679.772,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) , tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti 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 korištenje prihoda za propisane namjene. Nalaže uplaćivanje sredstava od naknada za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će ubuduće sva sredstva koja imaju propisanu namjenu koristiti za utvrđene namjene, a sredstva od naknada za uređenje voda uplaćivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje, navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 46.226.888,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.399.592,00 kn, što je za 11.827.296,00 kn ili 25,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 12.279.754,00 kn ili 113,6%. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.096.650,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 986.258,00 kn (od toga 784.720,00 kn električna energija za javnu rasvjetu, 123.256,00 kn popravak i održavanje javne rasvjete, te 78.282,00 kn proširenje javne rasvjete i božićna rasvjeta), održavanje nerazvrstanih cesta 621.681,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 343.675,00 kn, održavanje javnih površina 56.099,00 kn, odvodnja atmosferskih voda 23.548,00 kn, te drugo 65.389,00 kn. Odlukama o komunalnim djelatnostima iz listopada 2001. utvrđeni su načini obavljanja komunalnih djelatnosti, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije ili ugovora.

Na temelju pisanog ugovora povjeravaju se poslovi održavanja javnih površina, održavanja javnih površina u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta, te održavanje groblja, a na temelju ugovora o koncesiji može se povjeriti obavljanje sljedećih djelatnosti: opskrba pitkom vodom, lokalni vodovodi, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Za prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova tijekom 2006. zaključeni su ugovori o koncesiji po provedenom postupku javnog natječaja, odnosno ograničenim prikupljanjem ponuda na rok četiri godine. Ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova istekao je 20. studenoga 2010., a ugovori o koncesiji za prijevoz pokojnika 23. studenoga 2010. Po isteku navedenih ugovora Grad je obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoz pokojnika povjerio trgovačkom društvu u vlasništvu Grada s kojim je zaključio ugovore na rok četiri godine na temelju zaključka gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji prema kojoj se obavljanje komunalnih djelatnosti pogrebnih i dimnjačarskih poslova povjerava na temelju ugovora o koncesiji.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 786.635,00 kn, a izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) u iznosu 421.686,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 364.949,00 kn (od čega putem trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 198.577,00 kn). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grada je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru komunalno društvo u suvlasništvu je u cijeni vode prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prikupljena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode Grad evidentira u okviru prihoda i rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu. U listopadu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Komunalno društvo u suvlasništvu je dostavilo Gradu izvješće o prikupljenim sredstvima na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Prema izvješću komunalnog društva neutrošena sredstva (lokalni dodatak) početkom 2010. iznosila su 193.706,00 kn, a tijekom 2010. je prikupljeno 614.225,00 kn (centralni dodatak 280.011,00 kn, lokalni dodatak 192.539,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete voda 141.675,00 kn). U poslovnim knjigama Grada evidentirani su prihodi u iznosu 807.931,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 421.686,00 kn, a sredstva u iznosu 386.245,00 kn je komunalno društvo u suvlasništvu Grada doznačilo na žiro račun Grada. Gradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelji radova su navedena društva.

Grad je u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno sporazumima prenosio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 2.982.306,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 3.709.105,00 kn, odnosno ukupno 6.691.411,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava. 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, 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 iskazane su donacije gradskom društvu crvenog križa u iznosu 40.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s donesenim odlukama, odnosno donošenje izmjena i dopuna odluka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da će donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Također navodi da će urediti pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te donijeti izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*



### 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, evidentiranje potraživanja i dane suglasnosti za zaduživanje, namjensko korištenje i naplatu prihoda, prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn korišteni su za druge proračunske potrebe. Prikupljena sredstva od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.993.834,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 685.938,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn, od čega su dospjele 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Komunalne djelatnosti pogrebnih i dimnjačarskih poslova nisu povjerene u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Komunalnom društvu u suvlasništvu i društvu u vlasništvu Grada su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 7.478.046,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Hrenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.437.778,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.399.592,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji primici od primljenih zajmova u iznosu 13.111.219,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.895.962,00 kn ili 31,6% i kapitalne pomoći u iznosu 5.026.586,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, neutrošena sredstva kredita u iznosu 549.902,00 kn nalaze se na žiro računu, a dio prihoda od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prikupljena sredstva od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Koncem godine potraživanja iznose 9.128.217,00 kn i veća su za 2.849.011,00 kn ili 37,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.584.688,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od pravne osobe u stečaju za pravo korištenja vršnog opterećenja trafostanice u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.470.500,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 2.130.079,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra u iznosu 1.741.030,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 876.114,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 788.396,00 kn, za gradske poreze u iznosu 529.919,00 kn. te za naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 30.212,00 kn. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 136.245,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 102.458,00 kn izdano je 31 rješenje o ovrsi, a za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.679.772,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Zaduženje Grada početkom 2010. iznosilo je 4.216.305,00 kn. Grad se tijekom 2009. zadužio za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, do konca 2010. iskorišteno je 13.111.219,00 kn. Tijekom 2010. otplaćeni su zajmovi primljeni ranijih godina u iznosu 910.707,00 kn, te stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 16.416.817,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnost za zaduživanje u iznosu 330.000,00 kn dana je tijekom 2009. trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Koncem 2010. obveze iznose 6.672.644,00 kn, a dospjele iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.451.068,00 kn ili 53,6%, materijalne rashode u iznosu 4.026.600,00 kn ili 11,7%, zaposlene u iznosu 3.934.358,00 kn ili 11,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.010.127,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 7.478.046,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja i provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje aktivnosti planiranih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje izvanbilančnih zapisa (dane suglasnosti za zaduživanje), namjensko trošenje prihoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, kolovoz 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.	10
III.	MIŠLJENJE	41



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/163  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VARAŽDINA ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. ožujka do 4. kolovoza 2011.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja i tajništvo Grada. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 105 zaposlenika. Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) u kojima je bilo 307 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Čehok.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 234.092.760,00kn, a ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, što je za 13.292.616,00 kn ili 5,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 29.332.172,00 kn ili 11,7%.

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	209.340.460,00	206.421.222,00	98,6	93,5
1.1.	Prihodi od poreza	133.088.550,00	129.172.358,00	97,1	58,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		117.118.376,00	96,5	53,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.682.530,00	-	3,5
1.1.3.	Gradski porezi		4.371.452,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	5.562.880,00	5.966.685,00	107,3	2,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.884.717,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		81.968,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	30.685.500,00	27.216.995,00	88,7	12,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.576.000,00	1.023.790,00	18,4	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.109.500,00	26.193.205,00	104,3	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	36.389.330,00	39.811.201,00	109,4	18,0
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	6.854.000,00	6.555.867,00	95,7	3,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	29.535.330,00	33.255.334,00	112,6	15,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		30.757.255,00	-	13,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.498.079,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.614.200,00	4.253.983,00	117,7	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.901.000,00	9.680.848,00	51,2	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	16.101.000,00	7.497.999,00	46,6	3,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.800.000,00	2.182.849,00	78,0	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.851.300,00	4.698.074,00	80,3	2,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.809.300,00	4.655.304,00	80,1	2,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	42.000,00	42.770,00	101,8	-
	Ukupno	234.092.760,00	220.800.144,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 117.118.376,00 kn ili 53,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.757.255,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 26.193.205,00 kn ili 11,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.680.848,00 kn ili 4,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 37.050.460,00 kn ili 16,8%.



Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i otpada, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje dionica, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (APN). Ostvareni su u iznosu 73.600.640,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 70.524.793,00 kn, a na žiro računu se nalazi dio prihoda od pomoći, komunalne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosa i donacija u ukupnom iznosu 3.075.847,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	214.347.876,00	200.952.304,00	93,8	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	51.965.664,00	49.472.358,00	95,2	22,7
1.2.	Materijalni rashodi	95.170.112,00	87.830.630,00	92,3	40,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.143.136,00	2.793.325,00	88,9	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.008.415,00	10.870.089,00	98,7	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	71.557.691,00	65.213.936,00	91,1	29,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.460.870,00	8.953.280,00	94,6	4,1
1.3.	Financijski rashodi	5.028.530,00	4.488.967,00	89,3	2,1
1.4.	Subvencije	1.270.000,00	1.166.965,00	91,9	0,5
1.5.	Tekuće pomoći	1.075.000,00	941.996,00	87,6	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.647.820,00	6.335.628,00	95,3	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	53.190.750,00	50.715.760,00	95,3	23,3
1.7.1.	Tekuće donacije	34.082.750,00	31.977.674,00	93,8	14,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	12.518.000,00	12.462.392,00	99,6	5,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.125.000,00	914.117,00	81,3	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	5.465.000,00	5.361.577,00	98,1	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.575.200,00	7.835.944,00	74,1	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.790.000,00	2.852.359,00	102,2	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.029.700,00	3.927.450,00	55,9	1,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	755.500,00	1.056.135,00	139,8	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.169.684,00	9.142.404,00	99,7	4,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.799.300,00	3.799.300,00	100,0	1,7
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.370.384,00	5.343.104,00	99,5	2,5
	Ukupno	234.092.760,00	217.930.652,00	93,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.869.492,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 234.092.760,00 kn, a izvršeni su u iznosu 217.930.652,00 kn, što je za 16.162.108,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio zaključak o uštedama sredstava proračuna za razdoblje siječanj – ožujak 2010., te u lipnju 2010. prijedlog da se izmjenama i dopunama proračuna smanje ukupni rashodi za 10,0% u odnosu na planirane proračunom. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 87.830.630,00 kn ili 40,3%, drugi rashodi u iznosu 50.715.760,00 kn ili 23,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 49.472.358,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 29.911.904,00 kn ili 13,7%. Pojedini rashodi su izvršeni za 362.994,00 kn ili 10,2% više od planiranih.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 797.518.666,00 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	456.043.638,00	507.576.640,00	111,3
2.	Financijska imovina	279.790.937,00	289.942.026,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	7.605.700,00	3.267.319,00	43,0
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	25.000,00	25.000,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	6.885.624,00	2.239.401,00	32,5
2.4.	Vrijednosni papiri	585.399,00	585.399,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	151.461.511,00	154.360.811,00	101,9
2.6.	Potraživanja	93.972.575,00	110.056.720,00	117,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.255.128,00	19.407.376,00	100,8
	Ukupno imovina	735.834.575,00	797.518.666,00	108,4
3.	Obveze	69.724.075,00	66.467.227,00	95,3
4.	Vlastiti izvori	666.110.500,00	731.051.439,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	735.834.575,00	797.518.666,00	108,4
	Izvanbilančni zapisi	737.416.396,00	695.601.122,00	94,3

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 250.904.939,00 kn, građevinske objekte 224.896.462,00 kn, uredsku i drugu opremu 2.326.673,00 kn, prijevozna sredstva 50.624,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence, ulaganja na tuđoj imovini, računalni programi) 3.078.304,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (umjetnička djela) 858.087,00 kn, višegodišnje nasade 592.427,00 kn, te građevinske objekte i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi 24.869.124,00 kn (zgrada bivše Sinagoge, projektna dokumentacija i konzalting usluge za izgradnju športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva, projektna dokumentacija za izgradnju grobne kuće, ulaganja u privremeno skladište komunalnog otpada, ceste, javna rasvjeta, projektna dokumentacija i drugi građevinski objekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 3.267.319,00 kn, depozite i jamčevne pologe 25.000,00 kn, dane zajmove 2.239.401,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 154.360.811,00 kn, potraživanja 110.056.720,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (za dano jamstvo ustanovi za upravljanje gradskim stanovima i za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) 19.407.376,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.196.583,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 17.123.611,00 kn i druga potraživanja 15.736.526,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, potraživanja za predujmove 7.121.436,00 kn (komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi za trajno zbrinjavanje komunalnog otpada), potraživanja od države za decentralizirane funkcije u iznosu 1.030.574,00 kn i druga potraživanja u ukupnom iznosu 448.071,00 kn.

Stanje imovine na dan 31. prosinca 2010. veće je za 61.684.091,00 kn ili 8,4% u odnosu na stanje imovine prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u 2010. se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta, potraživanja, te udjela u glavnici.

Početno stanje zemljišta na dan 1. siječnja 2010. je iskazano u iznosu 185.856.124,00 kn, dok stanje na dan 31. prosinca 2010. iznosi 250.904.939,00 kn, što je za 65.048.815,00 kn ili 35,0% više. Zemljište je u 2010. povećano za 72.794.314,00 kn, a smanjeno za 7.745.499,00 kn. Vrijednost zemljišta je povećana na temelju Odluke gradonačelnika o načinu knjiženja utvrđenih viškova za 53.987.660,00 kn, zemljište primljeno na dar od države 9.856.800,00 kn, naknadno pronađeno zemljište 4.037.000,00 kn, prodano zemljište koje nije bilo u poslovnim knjigama do trenutka prodaje 2.543.179,00 kn, kupljeno zemljište 2.245.488,00 kn, te zemljište primljeno na dar od privatne pravne osobe 124.187,00 kn. Vrijednost zemljišta smanjena je za zemljište darovano biskupiji za 4.954.820,00 kn, prodano zemljište 2.543.179,00 kn, te zemljište darovano jednom fakultetu 247.500,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na raniju godinu povećana za 16.084.145,00 kn ili 17,1%, a vrijednosno značajnije se odnosi na potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze i dane predujmove. Dionice i udjeli u glavnici su u odnosu na raniju godinu povećani za 2.899.300,00 kn ili 1,9%. Vrijednost dionica i udjela je tijekom 2010. povećana za 3.799.300,00 kn, a smanjena za 900.000,00 kn. Povećanje se odnosi na povećanje temeljnog kapitala jednog trgovačkog društva (zračna luka) u vlasništvu Grada za 3.779.300,00 kn (pretvaranjem potraživanja za dane pozajmice ranijih godina u temeljni kapital) i osnivački ulog u jednom trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Smanjenje u iznosu 900.000,00 kn se odnosi na smanjenje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 52.973.468,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.372.801,00 kn, te obveze za primljene zajmove 5.120.958,00 kn.

U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze po višegodišnjim ugovorima koje dospijevaju u narednim godinama u iznosu 765.127.429,00 kn (zakupnina za gradsku športsku dvoranu po JPP modelu 751.421.157,00 kn, projekt energetske učinkovitosti 3.426.520,00 kn, troškovi monitoringa po sporazumu o zbrinjavanju i odlaganju komunalnog otpada 2.959.381,00 kn, po sporazumu zaključenim sa Županijskom upravom za ceste 1.136.097,00 kn, prijevoz učenika po ugovoru za školsku 2010./2011. iznos 1.225.107,00 kn, izgradnja ceste na lokaciji za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada 710.647,00 kn, pravo služnosti za izgradnju pješačkog pristupnog mosta gradskoj sportskoj dvorani 350.698,00 kn, troškove preseljenja uređaja i opreme Radio kluba 321.648,00 kn i drugo 3.576.174,00 kn), dana jamstva (javnim ustanovama kojima je Grad osnivač, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje slobodnim zonama i kazalištu) u iznosu 30.536.925,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje (osnovnim školama, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje tržnicom, kazalištu, trgovačkom društvu za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada i javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 33.096.944,00 kn, primljene zadužnice 1.934.016,00 kn i drugo 3.958.423,00 kn, odnosno ukupno 834.653.737,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje je iskazano u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u jednakom iznosu 63.633.869,00 kn. Zbog netočnog knjiženja stanje izvanbilančne evidencije je iskazano u financijskim izvještajima u iznosu 695.601.122,00 kn, što je manje za 139.052.615,00 kn ili 19,9% od stvarnog stanja.

## **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 zamjenicima gradonačelnika, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, unutrašnjim revizorom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje potraživanja u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, usklađivanje stanja danih jamstava sa stvarnim stanjem, pribavljanje podataka o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu radi provedbe u zemljišnim knjigama i svih zemljišno knjižnih izvadaka o oslobođenju od tereta. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih proračunom i obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje i usvajanje cjelovitog plana nabave od strane odgovorne osobe ili predstavničkog tijela, usklađivanje plana nabave s proračunom, provođenje postupaka javne nabave za geodetsko katastarske poslove, te građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu u skladu sa zakonskim propisima. Predložio je evidentiranje stanja danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga, a pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja su usklađena sa stanjem utvrđenim popisom.
- Pribavljeni su podaci o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu, te svi zemljišno knjižni izvadci o oslobođenju od tereta.
- Cjeloviti plan nabave je donijela odgovorna osoba i usklađen je s proračunom.
- Stanje danih suglasnosti za zaduživanje je evidentirano u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesen.
- Pripadnost vodnih naknada je uređena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi za građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu nisu izvršeni.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.
- Dana jamstva nisu u potpunosti usklađena sa stvarnim stanjem.
- Za nekretnine koje je Grad dobio u zamjenu nije proveden upis vlasništva u zemljišnim knjigama.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
- Komunalna djelatnost odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada se ne obavlja.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave za geodetsko katastarske poslove nisu provedeni.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Aktivnosti planirane planom za 2009. i 2010. nisu provedene. Tijekom 2010. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., što nije učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija. 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 organizacijski je uspostavljena unutar upravnog odjela za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, ali je funkcionalno unutarnja revizija isključivo odgovorna gradonačelniku. Poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2010. obavljeno je osam revizija u kojima je dana 41 preporuka. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanje planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da tijekom 2010. nisu provedene aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz razloga što voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu prošli izobrazbu vezanu za financijsko upravljanje i kontrole, koju organizira Ministarstvo financija, na temelju programa koji donosi ministar financija.*

*Također navodi da prihvaćaju nalog Državnog ureda za reviziju u smislu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija kako bi se uskladili sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi od tekućih pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 87.734,00 kn ostvareni u listopadu 2009. Dugotrajna nefinancijska imovina iskazana je u razdoblju 2006. do 2009. u iznosu većem, a potraživanja u iznosu 533.114,00 kn manjem, jer je prodaja stana u vlasništvu Grada, temeljem ugovora zaključenog u studenome 2006. s nogometnim klubom u iznosu 533.114,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2010., a trebala je biti u 2006. Prema odredbama članka 21., 18. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prihodi se priznaju u vremenskom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva.

Izvešće povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. je sastavljeno 28. veljače 2011. Uz Izvešće su priložene odluke zakonskog predstavnika o rashodovanju osnovnih sredstava, opreme i sitnog inventara, otpisu zastarjelih i nenaplativih potraživanja, načinu knjiženja utvrđenih viškova, rashodovanju imovine (stambeni i poslovni prostori), odluka o postupanju s rashodovanom materijalnom imovinom, te pregled imovine predložene za rashod i za unos u poslovne knjige. U Izvešću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom. Vrijednost građevinskog zemljišta u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu 138.689.036,00 kn, a u analitičkoj u iznosu 120.494.256,00 kn, što je manje za 18.194.780,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, uz drugo, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama za 2010. je evidentiran rashod i isknjižena je imovina knjigovodstvene vrijednosti 151.816,00 kn na temelju odluke zakonskog predstavnika, sastavljene na temelju Izvešća povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., dok rashod imovine na temelju odluke zakonskog predstavnika na dan 31. prosinca 2010. nije proveden, nego je proveden početkom ožujka 2011.



Prema odluci zakonskog predstavnika, za rashod isknižavanjem vrijednosti imovine iz poslovnih knjiga je utvrđena imovina nabavne vrijednosti 2.009.340,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 704.844,00 kn (vrijednosno značajnija imovina se odnosi na stanove i poslovne prostore knjigovodstvene vrijednosti 650.600,00 kn, zbog promjena u vlasništvu, odnosno povrat prijašnjim vlasnicima i drugo). Prema Odluci zakonskog predstavnika o načinu knjiženja utvrđenih viškova, povećana je vrijednost zemljišta na dan 31. prosinca 2010. za 53.987.660,00 kn. U odluci je navedeno da se unos zemljišta u poslovne knjige temelji na podacima iz rješenja općinskog suda, a da su za potrebe evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovne knjige korišteni podaci prosječnih cijena poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prema zaključku gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. Rješenja općinskog suda se odnose na upis prava vlasništva Grada u zemljišnim knjigama na nekretninama koje su se vodile kao društveno vlasništvo bivše općine Varaždin. Povećanje vrijednosti zemljišta je evidentirano u poslovnim knjigama preko promjena u vrijednosti i obujmu imovine (događaji koji utječu na neto vrijednost, a nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija). Za nekretnine površine 10 039 m<sup>2</sup> koje su navedene u rješenjima općinskog suda nije u 2010. povećana vrijednost imovine. U postupku obavljanja revizije nisu predložena rješenja općinskog suda ili druga odgovarajuća dokumentacija o stjecanju zemljišta u vlasništvo Grada, za koje je u poslovnim knjigama povećana vrijednost zemljišta za 3.098.880,00 kn (odnosi se na zemljište površine 106 063 m<sup>2</sup> upisano u zemljišno knjižnom ulošku 13926 k.o. Varaždin – u osnivanju). Dio navedenog zemljišta površine 15 435 m<sup>2</sup> je u siječnju 2011. prenesen javnoj ustanovi za upravljanje gradskim stanovima, čiji je osnivač Grad (dalje u tekstu: Ustanova), za izgradnju višestambenih i stambeno poslovnih građevina po Programu društveno poticane stanogradnje. Također, u postupku revizije nije predložena dokumentacija o stjecanju jednog zemljišta za koje je koncem 2010. u poslovnim knjigama povećana vrijednost za 4.037.000,00 kn i smanjena za 247.500,00 kn (zemljište površine 495 m<sup>2</sup> darovano jednom fakultetu), odnosno vrijednost zemljišta je povećana za 3.789.500,00 kn. Koncem 2010. povećana je vrijednost građevinskih objekata (stanova) za 1.381.141,00 kn, na temelju ugovora o najmu (sa zaštićenom najamninom), a dokumentacija o stjecanju stanova u vlasništvo Grada nije predložena. Za ulaganja na novom dijelu groblja povećana je vrijednost imovine Grada za 118.680,00 kn na temelju troškovnika, dok su radovi prema prvoj privremenoj situaciji izvedeni u vrijednosti 66.149,00 kn, što je manje za 52.531,00 kn od evidentiranih. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada za inkubaciju inovativnih tehnologijskih poduzeća su u prosincu 2008. zaključili ugovor o zajedničkom ulaganju i korištenju poslovne zgrade. Vlasnik zgrade i pripadajućeg zemljišta je Grad, a trgovačkom društvu je na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz travnja 2007. dodijeljeno pravo korištenja na rok deset godina za obavljanje djelatnosti tehnološkog parka odnosno za potrebe provođenja procesa inkubacije tehnološki inovativnih poduzeća. Ugovorom je utvrđeno da će Grad sudjelovati u sufinanciranju obnove zgrade, da je zaključkom gradskog poglavarstva iz listopada 2007. prihvaćeno Izvješće o odobrenju financijskih sredstava iz fonda Svjetske banke, kojim su trgovačkom društvu u svrhu poboljšanja (adaptacije i uređenja) poslovnih prostorija dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu 2.928.000,00 kn.

Utvrđeno je da će sve poslove vezane uz adaptaciju i uređenje zgrade obavljati trgovačko društvo. Nadalje, ugovorom je utvrđeno da će ukupno zajedničko ulaganje u zgradu povećati vrijednost zgrade, odnosno imovinu Grada, a da trgovačko društvo neće potraživati od Grada uložena sredstva, već će zgradu koristiti do travnja 2017. Navedenim ugovorom nije predviđena ukupna vrijednost ulaganja, obveza Grada u sufinanciranju, te način evidentiranja izvršenih ulaganja u poslovnim knjigama. U ugovoru je navedeno da će se po završetku radova obaviti konačni obračun ukupne vrijednosti radova, utvrditi pojedinačni iznosi sufinanciranja odnosno visina ulaganja, te druga pitanja koja nisu uređena ugovorom da će se naknadno urediti dodatkom ugovoru, što nije učinjeno. Grad je tijekom 2008. i 2009. sufinancirao radove u vrijednosti 2.257.163,00 kn, za koje je povećao vrijednost imovine. U 2009. je u poslovnim knjigama Grada (na temelju ispostavljenih situacija trgovačkom društvu za izvedene radove u vrijednosti 8.166.754,00 kn) evidentirana vrijednost ulaganja trgovačkog društva u iznosu 5.909.591,00 kn, na način da je povećana vrijednost imovine i izvora vlasništva, te su u visini ulaganja trgovačkog društva evidentirane obveze i potraživanja za zakupninu za razdoblje od kolovoza 2009. do ožujka 2017. Ugovor kojim bi se utvrdila zakupnina nije zaključen. Ulaganja trgovačkog društva su u 2009. evidentirana u većem iznosu za 510.000,00 kn, jer je Grad u 2010. trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 510.000,00 kn za podmirenje preostalih obveza za izvedene radove, odnosno Grad je sufinancirao ulaganja u ukupnoj vrijednosti 2.767.163,00 kn. Za 2009. su umanjene obveze za ulaganje trgovačkog društva i potraživanja za zakupninu od trgovačkog društva za pet mjeseci korištenja zgrade u iznosu 321.174,00 kn, za 2010. u iznosu 770.816,00 kn, te potraživanja i obveze koncem 2010. iznose 4.817.601,00 kn. Trgovačko društvo je u 2011. dostavilo Gradu dopis kojim ga obavještava da je ulaganja na zgradi evidentirao kao ulaganja u tuđu imovinu radi dugoročnog korištenja. Grad i trgovačko društvo nisu za ulaganja u poslovnu zgradu uredili odnose, te su ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirana i potraživanja za zakupninu, te obveze za ulaganja trgovačkog društva.

Koncem 2010. u poslovnim knjigama Grada su evidentirana potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada za obračunane a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn, te obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.692.885,00 kn. Plaćanje obveza je bilo utvrđeno naplaćenim sredstvima dodatka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Odlukom o uvođenju naknade za razvoj iz srpnja 2010. je utvrđeno da su sredstva dodataka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja se naplate do konca lipnja 2010. prihod Grada, a od srpnja 2010. su prihod komunalnog društva. Grad nije uskladio potraživanja s navedenom odlukom, te nije uredio odnose s komunalnim društvom za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 66.467.227,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn (ukupne obveze umanjene za zaduženje Grada 5.120.958,00 kn).

Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema Ustanovi za dano jamstvo u iznosu 16.173.315,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 9.692.885,00 kn, proračunskim korisnicima 5.329.541,00 kn (plaće, materijalni i financijski rashodi, te drugo), trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za ulaganja na građevinskim objektima 4.817.601,00 kn, pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za naknadu za uređenje voda 2.512.002,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (ceste, nogostupi, biciklističke staze, hodne površine, horizontalna i vertikalna prometna signalizacija, zimska služba, projekt energetske učinkovitosti, javna rasvjeta, zelene površine, groblja, čistoća javnih površina, sustav odvodnje atmosferskih voda, gradske fontane, lokalne metro mreže) 2.544.724,00 kn, kupnju zemljišta 1.845.488,00 kn, izgradnju ceste u poslovnoj zoni 1.483.163,00 kn, obvezu iz 2000. prema županiji 1.430.292,00 kn, zakupninu športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva 1.410.212,00 kn, organizaciju svjetskog rukometnog prvenstva 1.300.000,00 kn, zaposlene 1.188.435,00 kn, za ponudbeno jamstvo 1.000.000,00 kn po ugovorima o zajedničkom pothvatu i osnivanju prava građenja iz studenoga 2005., državnom proračunu za 55,0% prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom 564.218,00 kn, prijevoz učenika 461.687,00 kn, te projektnu dokumentaciju 480.192,00 kn. U okviru dospjelih obveza je iskazano dano jamstvo Ustanovi za kreditno zaduženje ranijih godina u iznosu 16.173.315,00 kn, koje je evidentirano i u okviru izvanbilančnih zapisa, te obveza prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.817.601,00 kn. Navedene obveze koncem 2010. nisu dospjele, odnosno dospjele obveze Grada su koncem 2010. iskazane u većem iznosu za 20.990.916,00 kn. Obveze za zaposlene su iskazane u iznosu 1.188.435,00 kn, a prema obračunu plaće za prosinac 2010. iznose 1.372.105,00 kn, što je više za 183.670,00 kn. Grad i Ustanova su koncem 2008. preuzeli obveze za kupnju zemljišta na dvije lokacije u sjevernom dijelu Grada (Banfica – lokacija I i II) za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje u vrijednosti 4.177.400 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate), od čega je do konca 2010. plaćeno 753.767,57 EUR. U veljači 2011. su zaključeni dodaci ugovorima iz prosinca 2008., koji stupaju na snagu potpisivanjem sporazuma o kupnji zemljišta površine 29 674 m<sup>2</sup> na drugoj lokaciji (Vilka Novaka). Dodacima ugovorima je umanjena cijena zemljišta utvrđena u prosincu 2008. za 206.870,03 EUR, te je preostala obveza utvrđena u iznosu 3.216.762,40 EUR, a plaćanje je ugovoreno u obrocima od ožujka 2014. do siječnja 2017. Osim obveze za zemljište, Grad je preuzeo obvezu izrade prostorno planske dokumentacije, izmicanja postojeće komunalne infrastrukture, komunalnog opremanja zemljišta, te priključaka na infrastrukturu. U veljači 2011. Grad i Ustanova su zaključili dva sporazuma o kupnji zemljišta na lokaciji Vila Novaka površine 42 347 m<sup>2</sup> (od kojih se jedan odnosi na kupnju zemljišta površine 29 674 m<sup>2</sup> i uvjet je za zaključivanje dodatnih ugovora iz 2008.), po cijeni 149 EUR/m<sup>2</sup> za obročnu otplatu. Preuzete obveze Grada i Ustanove prema navedena dva sporazuma na obročnu otplatu iznose 6.309.703 EUR, a plaćanje je ugovoreno od svibnja 2011. do konca veljače 2015. Prema dodacima ugovorima iz prosinca 2008. i sporazumima iz veljače 2011. ukupno su preuzete obveze za kupnju zemljišta u iznosu 9.526.465,40 EUR za razdoblje od svibnja 2011. do siječnja 2017. U dodacima ugovorima i sporazumima je utvrđeno da plaćanje obavlja Ustanova iz državnih poticajnih sredstava dobivenih za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili financiranje kupnje zemljišta, a razliku potrebnih sredstava za kupnju zemljišta da će osigurati Grad.

Za navedene obveze za kupnju zemljišta, te komunalnu infrastrukturu Grad i Ustanova nisu unaprijed uredili međusobna prava i obveze, te nije vidljiva visina obveze koja se odnosi na Grad. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama Grada, u izvanbilančnoj evidenciji, nije evidentirano dano jamstvo nogometnom klubu u iznosu 8.000.000,00 kn. Zbog netočnog knjiženja stanje izvanbilančne evidencije u financijskim izvještajima je iskazano 695.601.122,00 kn, što je manje za 139.052.615,00 kn ili 19,9% od stvarnog stanja (bez danog jamstva). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to između ostalog dana jamstva, kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, imovine i jamstva, te vođenje izvanbilančne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u Izvješću povjerenstva za popis imovine utvrditi vrijednost popisane nefinancijske imovine, kako bi knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine bila usporediva sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, provođenje odluke zakonskog predstavnika o rashodovanju nefinancijske imovine u godini na koju se odnosi, te usklađivanje analitičke knjigovodstvene evidencije zemljišta i glavne knjige. Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose, te uskladiti potraživanja i obveze s trgovačkim društvom u suvlasništvu za ulaganja u poslovnu zgradu. Nalaže uskladiti potraživanja za dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odlukom o naknadi za razvoj, te urediti odnose s komunalnim društvom za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Nalaže utvrditi obveze za stjecanje zemljišta i izgradnju komunalne infrastrukture za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje. Nalaže iskazivanje obveza prema ročnosti, te usklađivanje obveza za zaposlene sa stvarnim stanjem obveza. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih isprava za knjiženje.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su uz izvješće povjerenstva za popis imovine priložene odluke zakonskog predstavnika te pregled imovine predložene za rashod i unos u poslovne knjige iz kojeg je prema njihovom mišljenju moguće utvrditi vrijednost popisane nefinancijske imovine, budući da je povećanje imovine iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na tvrdnju da analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena, ali ne i neusporediva sa glavnom knjigom i napominje da se radi o dugotrajnom procesu usklađenja koji je u tijeku. Navodi da su predočena rješenja općinskog suda, zemljišno-knjižne službe o upisu prava vlasništva u korist Grada za nekretnine koje su se ranije vodile kao društveno vlasništvo, a da nije moguće predočiti rješenja suda ili drugu dokumentaciju za nekretnine koje su već ranije, tijekom proteklih 17 godina postale vlasništvo Grada ili se i danas vode kao javno dobro.*

Nadalje, navodi da su Grad i komunalno društvo u suvlasništvu Grada zaključili 30. prosinca 2004. ugovor kojim se regulira financiranje izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju sredstvima dodatka na cijenu usluge u skladu s odredbama važećeg Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je odredbom članka 12. predmetnog ugovora definirano da se sredstva dodatka na cijenu usluge, koja su prihod jedinica lokalne samouprave, smatraju potporom jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture, odnosno građevina vodoopskrbe i odvodnje, koje komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu temeljem podataka iz okončanih situacija, bez zaključivanja posebnih ugovora s Gradom, te da je ugovoru 21. svibnja 2007. zaključen dodatak, kojim se mijenjaju struktura, visina i namjena dodatka na cijenu usluge u skladu s važećim cjenikom pitke vode, dok sve druge odredbe osnovnog ugovora ostaju i dalje na snazi, dakle nepromijenjene. Navodi da je gradsko vijeće Grada 13. srpnja 2010. donijelo Odluku o uvođenju naknade za razvoj, u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, kojom se regulira financiranje izgradnje komunalnih objekata i uređaja za vodoopskrbu i odvodnju, kao i druga bitna pitanja iz te domene, te da je odredbom članka 4. predmetne Odluke određeno da su sredstva naknade za razvoj koja se prikupе i naplate do 30. lipnja 2010. prihod Grada. Nadalje, navodi da u Odluci nije nigdje navedeno da su to u stvari, u prijelaznom razdoblju stupanja na snagu Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, još uvijek sredstva dodatka na cijenu usluge koja se prikupljaju i troše u skladu s prethodno navedenim ugovorom i dodatkom ugovoru, te da je uslijed te pogreške došlo do toga da potraživanja od komunalnog društva za obračunane, a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn nisu usklađena sa predmetnom Odlukom o uvođenju naknade za razvoj. Navodi da iz istog razloga nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom za iznos 9.692.886,00 kn koji se odnosi na izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te da je potrebno korigirati, odnosno dopuniti važeću Odluku o uvođenju naknade za razvoj kako bi se moglo izvršiti usklađenje, odnosno urediti odnosi s komunalnim društvom. Vezano na Izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje, koje je komunalno društvo dostavilo Gradu za razdoblje od siječnja do srpnja 2010., navodi da su prenesena sredstva u iznosu 5.191.731,00 kn, od toga za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.146.378,00 kn i za izgradnju objekata za vodoopskrbu 2.045.353,00 kn, te da je osim toga za izgradnju objekata koje komunalno društvo nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu, u skladu sa zaključenim ugovorima, u 2010. utrošeno 7.907.903,00 kn, od toga 195.322,00 kn proračunskih sredstava za objekte za vodoopskrbu i 7.712.581,00 kn za objekte za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (proračunska sredstva 163.847,00 kn i sredstva Republike Hrvatske 7.548.734,00 kn), te navodi da je u razdoblju od 2006. do konca 2010. za izgradnju objekata koje komunalno društvo nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu ukupno utrošeno 93.761.789,00 kn. Također, smatra da je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te opskrbu pitkom vodom, usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer se gradnja navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2010. u iznosu 15.564.000,00 kn financira iz više različitih izvora, a na gradski proračun se odnosi 3.894.000,00 kn.

### 3. Dana jamstva

- 3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 37.798.073,00 kn, a odnosi se na jamstva dana javnoj ustanovi Gradski bazeni u iznosu 14.226.193,00 kn, trgovačkom društvu Slobodna zona u iznosu 3.786.307,00 kn, Ustanovi u iznosu 18.940.260,00 kn te Kazalištu 845.313,00 kn. Tijekom prosinca 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, davanjem hipoteke na imovinu Grada - nogometni stadion. Jamstvo dato nogometnom klubu (udruga građana) u iznosu 8.000.000,00 kn, koji nije u izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada, niti je ustanova kojoj je Grad osnivač, nije iskazano u izvanbilančnim zapisima i financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Dano jamstvo uključuje se u opseg mogućeg zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) iz članka 88. ovoga Zakona. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom Računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to između ostalog dana jamstva, kreditna pisma i slično. Jamstvo dato poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba evidentirano je tijekom 2011. izvanbilančno. Odluku o davanju hipoteke na imovinu Grada – nogometni stadion donijelo je gradsko vijeće u studenome 2010. Sporazum o zasnivanju založnog prava na nekretninama i pravu na neposrednu ovrhu sklopljen je u prosincu 2010. između poslovne banke, nogometnog kluba i Grada. Sporazumom je utvrđeno da je u prosincu 2010. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu temeljem kojeg poslovna banka potražuje od nogometnog kluba 8.000.000,00 kn, uvećano za kamatu minimalno 8,75%, promjenjivo. Kredit dospijeva na naplatu u trideset devet tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva koncem ožujka 2011., a posljednja koncem rujna 2020. Sporazumom je nadalje utvrđeno da poslovna banka u slučaju neispunjenja obveza može tražiti prisilnu ovrhu na predmetu osiguranja iz ovog sporazuma (nogometni stadion). Ugovor o cesiji između nogometnog kluba, poslovne banke, Grada i Zajednice sportskih udruga Grada zaključen je u prosincu 2010. Ugovorom o cesiji je utvrđeno da se Grad potpisom obvezao za cijelo vrijeme otplate kredita iz osnovnog ugovora i eventualno kasnijih dodataka u proračunu Grada za svaku fiskalnu godinu osiguravati novčana sredstva u svrhu sufinanciranja javnih potreba u sportu namijenjenih nogometnom klubu najmanje u visini godišnjih obveza po kreditu (glavnica, redovne kamate i naknade) koje u 2011. prema planu otplate kredita iznose 1.497.265,00 kn, te sredstva doznačivati poslovnoj banci. Tijekom 2010. otplaćeno je 7.261.149,00 kn iz sredstava korisnika jamstva. Stanje danih jamstva koncem prosinca 2010. iznosi 38.536.924,00 kn, a odnosi se na jamstvo dana javnoj ustanovi Gradski bazeni u iznosu 10.938.572,00 kn, trgovačkom društvu Slobodna zona u iznosu 3.013.058,00 kn, Ustanovi u iznosu 16.173.314,00 kn, Kazalištu u iznosu 411.980,00 kn i nogometnom klubu u iznosu 8.000.000,00 kn.

Nogometnom klubu je u studenome 2006. prodan stan površine 86,86 m<sup>2</sup> za 533.113,00 kn, s rokom otplate pet godina u tromjesečnim ratama uz kamatu u visini 4,0% godišnje, na temelju zaključka gradskog poglavarstva. U siječnju 2010., na temelju zaključka gradonačelnika, nogometnom klubu je prodan stan površine 49,60 m<sup>2</sup> za 34.677 EUR, a plaćanje je ugovoreno iz sredstva dobivenih od transfera jednog igrača nogometnog kluba, uz kamatu 4,0% godišnje.

Do konca 2010. plaćanje temeljem navedenih ugovora nije obavljeno, a u ožujku 2011. su zaključeni dodaci ugovorima kojima je rok naplate produžen do konca prosinca 2011.

Državni ured za reviziju nalaže davanje jamstva u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je prema mišljenju Grada založno pravo na nekretnini specifičan oblik garancije, da ne spada u financijska jamstva budući da se sukladno dužničko – vjerovničkom odnosu vjerovnik ne može naplatiti izravno sa poslovnog računa Grada, da ovaj oblik garancije spada u domenu upravljanja imovinom, da je u nadležnosti gradskog vijeća koje je u konačnosti donijelo odluku o jamstvu. Mjerodavno tumačenje o navedenom zatraženo od Ministarstva financija do dana očitovanja nije stiglo.*

#### 4. Upravljanje imovinom

- 4.1. Grad je u prosincu 2008. zajedno s Ustanovom i vlasnički povezanim privatnim pravnim osobama (holding društvo koje upravlja i sastavni je dio koncerna, te jedna od članica koncerna), u cilju rješavanja stambenih potreba njihovih zaposlenika, zaključio ugovore o suradnji za zemljište površine 20 887 m<sup>2</sup>, na dvije lokacije u sjevernom dijelu Grada (Banfica – lokacija I i II), za koje je navedeno da je uključeno u Program društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program) za 2009. i 2010., koji je odobren od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija). Ugovor je zaključen na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Ugovorom su utvrđene pojedine zemljišnoknjižne čestice (četiri na lokaciji I, te šest na lokaciji II), za koje je cijena utvrđena u iznosu 200 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno ukupno 4.177.400 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate). U ugovoru je navedeno da je cijena utvrđena prema prihvaćenoj procjeni ovlaštenog sudskog vještaka, koja na traženje Državnog ureda za reviziju nije dostavljena. Ugovorima je utvrđeno da Grad treba osigurati izradu prostorno planske dokumentacije za sjeverni dio Grada u roku godinu i pol dana od stupanja na snagu navedenih ugovora, te organizirati izmicanje komunalne i druge infrastrukture čija trasa prolazi parcelama, na način da se omogući maksimalna iskoristivost parcele. Za kupnju četiri zemljišnoknjižne čestice površine 10 737 m<sup>2</sup> na lokaciji I za 2.147.400 EUR plaćanje je ugovoreno u razdoblju od prosinca 2008. do kolovoza 2009. Za kupnju šest zemljišnoknjižnih čestica površine 10 150 m<sup>2</sup> na lokaciji II za 2.030.000 EUR plaćanje je predviđeno u skladu s planiranim priljevom sredstava, koje Ustanova treba primiti od Agencije. Ugovorom je utvrđeno da privatna pravna osoba ima interes da za svoje zaposlenike, kao i zaposlenike drugih članica koncerna, osigura kupnju 75 stanova, da sama, odnosno druge članice koncerna, kupe 25 stanova koji bi služili za davanje u najam njihovima zaposlenicima i trećim osobama, da je broj i struktura stanova okvirni i promjenjiv, a utvrdit će se do konačnosti prostorno planske dokumentacije. Za tri zemljišnoknjižne čestice površine 2 739 m<sup>2</sup> na lokaciji I su zaključeni ugovori (dva koncem prosinca 2008. i jedan u srpnju 2009.), te je plaćena ugovorena cijena u iznosu 547.800 EUR, dok za zemljišnoknjižnu česticu površine 7 998 m<sup>2</sup> na lokaciji I, te za šest zemljišnoknjižnih čestica površine 10 150 m<sup>2</sup> na lokaciji II ugovori o kupoprodaji nisu zaključeni.

Privatne pravne osobe su u prosincu 2009. podnijele tužbu protiv Ustanove i Grada kojom predlažu da sud presudom nadomjesti ugovore o kupoprodaji zemljišta, te naloži Ustanovi i Gradu solidarnu isplatu ugovornih kazni (0,1% iznosa kupoprodajne cijene zemljišta po danu zakašnjenja). Vrijednost predmeta spora je navedena najmanje 28.853.121,00 kn. Nakon podnošenja tužbe, između privatnih pravni osoba, Ustanove i Grada je u veljači 2010. zaključen predugovor o kupnji nekretnine na lokaciji I površine 7 998 m<sup>2</sup> za 1.599.600 EUR, te je plaćen predujam u iznosu 1.500.000,00 kn, odnosno 205.967,57 EUR (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Prema predugovoru trebalo je u roku od tri mjeseca zaključiti ugovor o kupoprodaji. U tom dijelu je povučena tužba iz prosinca 2009. Ustanova i Grad nisu postupili u skladu s predugovorom, te su privatne pravne osobe u studenome 2010. ponovno podnijele tužbu za navedeno zemljište. U veljači 2011. su privatne pravne osobe povukle tužbe u cijelosti, jer je postignut izvansudski sporazum (zaključeni su dodaci ugovorima za lokaciju Banfica, te sporazum o kupoprodaji zemljišta površine 29 674 m<sup>2</sup> na lokaciji Vilka Novaka od iste privatne pravne osobe).

Dodacima ugovorima za lokaciju Banfica zaključenim u veljači 2011. je cijena zemljišta 200 EUR/m<sup>2</sup> umanjena za 10 EUR/m<sup>2</sup>, te iznosi 190 EUR/m<sup>2</sup>. Za zemljište na lokaciji I površine 7 998 m<sup>2</sup> cijena je utvrđena u iznosu 1.288.262,40 EUR, a dospijeva u četiri obroka od ožujka 2014. do lipnja 2015. Za zemljište na lokaciji II površine 10 150 m<sup>2</sup> cijena je utvrđena u iznosu 1.928.500 EUR, a dospijeva u šest obroka od rujna 2015. do početka 2017. Dodacima ugovoru je utvrđeno da u slučaju da do dospijea iznosa prvog obroka ne budu zaključeni ugovori o kupoprodaji, smatrat će se da su ugovori zaključeni. Privatna pravna osoba obvezna je u uredu javnog bilježnika pohraniti izjave na temelju kojih Ustanova može upisati prava vlasništva u zemljišnim knjigama, u protivnom Ustanova i Grad nemaju obvezu plaćanja u ugovorenom roku, odnosno rokovi se produljuju za broj dana od dospijea obveze do izdavanja navedene izjave. Dodacima ugovorima su, uz drugo, brisane odredbe kojima su privatnim pravnim osobama dana prava vezana za projektiranje, gradnju i odabir stanova iz Programa, ugovorne kazne, te raskid ugovora vezan uz cijenu zemljišta, te je utvrđeno da Grad iz objektivnih razloga nije izradio i donio odgovarajuću prostorno plansku dokumentaciju i da će navedenu donijeti do početka 2013., te organizirati izmicanje komunalne i druge infrastrukture čija trasa prolazi parcelama iz ugovora, na način da se omogući dovoljna iskoristivost parcela kako bi se kupoprodajna cijena uklapala u maksimalnu cijenu zemljišta, prema odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09). Također, Grad je o svom trošku preuzeo obvezu izrade idejnog projekta nove ulice, pribavljanje lokacijske dozvole i provođenje preparcelacije, te izgradnju komunalne infrastrukture i priključke objekata. Obveza privatnih pravni osoba je izdavanje suglasnosti za lokacijske dozvole i provođenje preparcelacija, što neće utjecati na ugovorenu cijenu zemljišta, dok kašnjenje kod izdavanja suglasnosti produžuje rokove isplate. Za uložena sredstva Grada za provedbu Programa je navedeno da će se vraćati u proračun Grada dinamikom otplate tog dijela cijene stana, garaže, garažno parkirnog mjesta i poslovnog prostora od strane kupaca. Obvezu podmirenja troškova sudskih postupaka u iznosu 306.315,00 kn je preuzeo Grad, po pravomoćnosti rješenja o povlačenju tužbe. Utvrđeno je da dodaci ugovorima stupaju na snagu nakon javnobilježničke ovjere potpisa svih ugovornih stranaka, te stupanjem na snagu sporazuma o kupoprodaji zemljišta površine 29 674 m<sup>2</sup> na lokaciji Vilka Novaka.



Prema sporazumu iz veljače 2011., Ustanova i Grad od iste privatne pravne osobe kupuju zemljište na lokaciji Vilka Novaka ukupne površine 29 674 m<sup>2</sup>, za koje je navedeno da je Ustanova dobila suglasnost od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za korištenje financijskih sredstava iz državnog proračuna za pokriće troškova u vezi s izgradnjom stanova, komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, i to do 35,0% etalonske cijene građenja po m<sup>2</sup> korisne površine stana. Cijena zemljišta za jednokratno plaćanje iznosi najmanje 3.827.946 EUR, a za obročno najviše 4.421.426 EUR (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Prema sporazumu cijenu zemljišta je procijenio ovlaštenu vještak, te u slučaju jednokratne isplate iznosi 129 EUR/m<sup>2</sup>, a u slučaju obročne isplate tijekom pet godina iznosi 149 EUR/m<sup>2</sup>. Kod obročnog plaćanja prvi obrok u iznosu 1.000.000 EUR dospijeva 15. svibnja 2011., a posljednji u siječnju 2015. Za slučaj prijevremene otplate je utvrđeno umanjenje pojedinog obroka. Prema sporazumu na dijelu zemljišta je upisan teret, koji se privatna pravna osoba obvezala izbrisati najkasnije do konca veljače 2012. (u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u lipnju 2011. na jednom od zemljišta je upisan teret 5.044.000 CHF i 1.500.000 EUR). Nadalje, je sporazumom utvrđeno da ukoliko privatna pravna osoba ne izda ovjerene tabularne isprave za upis u zemljišne knjige na dan potpisa sporazuma, sporazumni rokovi isplate se produljuju za broj dana od dana zaključenja sporazuma do dana izdavanja i pohrane tabularne isprave. Za slučaj da Ustanova i Grad ne plate koji od obroka 30 dana nakon dospijea, niti osam dana nakon primitka opomene, smatrat će se da su svi nepodmireni obroci kupoprodajne cijene dospjeli na dan ugovorenog dospijea prvog dospjelog a neplaćenog obroka. Sporazum stupa na snagu nakon javnobilježničke ovjere potpisa svih ugovornih stranaka, te stupanjem na snagu dodataka ugovorima o suradnji (Banfica – lokacija I i II). Dodacima ugovorima o suradnji i sporazumima je utvrđeno da će plaćanja obavljati Ustanova iz državnih poticajnih sredstava dobivenih za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili kupnje zemljišta, prema odredbama članka 13. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, prema priljevu sredstva, a razliku potrebnih sredstava će osigurati Grad. Razlika koju osigurava Grad do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije utvrđena.

Odluku o načinu rješavanja imovinskih odnosa za izgradnju stambenih objekata po Programu na lokaciji Vilka Novaka, donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010. Odlukom je utvrđeno da se izgradnja stanova po Programu provodi u dvije faze. Prema odluci, prva faza se odnosi na prijenos Ustanovi zemljišta u vlasništvu Grada, a druga se odnosi na kupnju zemljišta potrebnog za ostvarenje cjelokupnog Programa. Navedenom odlukom Gradu je dana suglasnost da s Ustanovom zaključi ugovor o međusobnim pravima i obvezama, kojim će utvrditi uvjete i način ustupanja zemljišta, te izgradnju komunalne i druge infrastrukture, što je učinjeno. Ustanovi je preneseno zemljište u vlasništvu Grada površine 15 435 m<sup>2</sup> po cijeni 129 EUR/m<sup>2</sup>. Nadalje, je odlukom gradskog vijeća utvrđena potreba Grada za kupnjom zemljišta površine 1 154 m<sup>2</sup> za izgradnju ceste od jednog trgovačkog društva u privatnom vlasništvu po cijeni utvrđenoj procjenom ovlaštenog sudskog vještaka 146,84 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno 169.453,36 EUR. Navedeno zemljište za izgradnju ceste je kupila Ustanova u siječnju 2011. i prenijela je u vlasništvo Gradu, na ime podmirenja komunalnog doprinosa. Odlukom je utvrđena potreba izrade urbanističkog plana uređenja, kojim bi se utvrdile granice potrebnog zemljišta za ostvarenje cjelokupnog Programa.

U siječnju 2011. je donesena odluka gradskog vijeća o izmjenama i dopunama odluke iz prosinca 2010., te je Gradu dana suglasnost da zajedno s Ustanovom zaključi sporazume o kupnji zemljišta s tri privatne pravne osobe po cijeni 129 EUR/m<sup>2</sup>, uz odgodu plaćanja prilagođenu dinamici osiguranja sredstava i mogućnostima izgradnje i prodaje stanova. Odlukom je predviđena promjena cijene zemljišta za vrijednost troška kapitala, te zaključivanje dodataka ugovorima o suradnji (Banfica – lokacija I i II). Ustanova i Grad su u veljači 2011., prema navedenoj odluci, zaključili dva sporazuma s dvije privatne pravne osobe za kupnju zemljišta površine 42 347 m<sup>2</sup>, dok treći sporazum za kupnju zemljišta s trećom privatnom pravnom osobom nije predočen u postupku obavljanja revizije, uz obrazloženje da nije zaključen. Ukupno su preuzete obveze Ustanove i Grada po sporazumima za kupnju zemljišta na lokaciji Vilka Novaka za obročno plaćanje 6.309.703 EUR. Za kupnju zemljišta na Banfici Grad je Ustanovi koncem 2008. doznačio sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, kao kapitalnu donaciju, dok proračunom Grada za 2009. i 2010. sredstva za navedenu namjenu nisu planirana ni izvršena. Preostala obveza za kupnju zemljišta na lokaciji Banfica u veljači 2011. je iznosila 3.216.762,40 EUR (nakon kupnje tri zemljišta površine 2 739 m<sup>2</sup> za 547.800 EUR, plaćanja predujma 205.967,57 EUR i umanjenja cijene po dodacima ugovorima za 206.870,03 EUR), te za zemljište na lokaciji Vilka Novaka za obročno plaćanje 6.309.703 EUR, odnosno ukupno su preuzete obveze Ustanove i Grada u iznosu 9.526.465,40 EUR. Grad i Ustanova nisu prije zaključivanja ugovora s privatnim pravnim osobama uredili međusobna prava i obveze na način propisan odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Odredbom članka 6. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji je propisano da u cilju provođenja mjera za zadovoljavanje stambenih potreba građana i poboljšanja kvalitete stanovanja, jedinica lokalne samouprave utvrđuje stambene potrebe i interes za kupnju stanova na svom području, te u skladu s tim potrebama i svojim mogućnostima osigurava sredstva namijenjena za poticanje stanogradnje. Jedinica lokalne samouprave za izgradnju stanova osigurava odgovarajuće građevinsko zemljište, uređenje komunalne infrastrukture i priključke na infrastrukturu. U slučaju kada jedinica lokalne samouprave osigurava građevinsko zemljište Agencija od svake kupoprodaje stana, poslovnog prostora, garaže ili garažno parkirnog mjesta na stambenom objektu isplaćuje jedinici lokalne samouprave 35,0% cijene građevinskog zemljišta, koja je utvrđena u ugovoru koji je zaključen između Agencije i jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 11. i 12. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, Agencija pribavlja građevinsko zemljište za izgradnju stanova uz naknadu, odnosno po cijeni koja ne može biti viša od tržišne vrijednosti koja čini osnovicu za obračun poreza na promet nekretnina, o čemu mišljenje daje nadležna Porezna uprava. Građevinsko zemljište, te financijska i druga sredstva za izgradnju stanova Agenciji mogu osigurati i trgovačka društva, stambene zadruge, ustanove i druge osobe, radi rješavanja svojih stambenih potreba, odnosno za stambeno zbrinjavanje svojih zaposlenika i članova. Prema odredbi članka 13. navedenog Zakona, radi zadovoljavanja stambenih potreba na određenom području u skladu s Programom društveno poticane stanogradnje, posebno ako jedinica lokalne samouprave ne osigura dostatno građevinsko zemljište, Agencija može na temelju ocjene podobnosti lokacije i opravdanosti određene izgradnje, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za graditeljstvo, kupiti građevinsko zemljište potrebno za izgradnju stanova, po cijeni koja ne može biti viša od 20,0% etalonske cijene građenja ukupne korisne površine stanova u građevini koja će se graditi na tom zemljištu.

Također, može osigurati financiranje uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu do pune gotovosti, a koja ne može biti viša od 20,0% etalonske cijene građenja ukupne korisne površine stanova u građevini koja će se graditi na tom zemljištu. Odredbom članka 17. navedenog Zakona je propisano da jedinica lokalne samouprave ili druga osoba koja je spremna osigurati zemljište i druga sredstva za izgradnju stanova dostavlja Agenciji odgovarajuću ponudu za ustupanje određenoga građevinskog zemljišta, odnosno lokacije za izgradnju stanova. Propisani su elementi koje sadrži ponuda. Ocjenu podobnosti određene lokacije za izgradnju stanova utvrđuje Agencija, ovisno o uvjetima gradnje na toj lokaciji, procjeni troškova izgradnje i izvorima financiranja, te mogućnostima prodaje stanova. Prava i obveze u pogledu osiguranja građevinskog zemljišta, uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu, uređuju se pisanim ugovorom zaključenim između Agencije i jedinice lokalne samouprave ili druge osobe koja osigurava ta sredstva. S obzirom na navedene zakonske odredbe, nisu vidljivi razlozi zaključivanja ugovora između Ustanove i Grada, te privatne pravne osobe, odnosno sporazuma za kupnju zemljišta i izgradnju komunalne infrastrukture.

Grad je u 2008. od fizičke osobe kupio zemljište u sjevernom dijelu Grada, na lokaciji Banfica površine 6 211 m<sup>2</sup> po cijeni 110 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno 683.210 EUR, što je u protuvrijednosti kuna iznosilo 4.954.820,00 kn, za potrebe Caritasa i Pastoralnog centra. Kupnju su sufinancirali Grad, biskupija i županija, svako sa 1/3 novčanih sredstava. Navedeno zemljište Grad je u veljači 2010. darovao biskupiji. Za darovano zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama Grada prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi (kapitalne donacije) u iznosu 4.954.820,00 kn te je smanjenja vrijednost imovine i izvora vlasništva Grada. S obzirom da do konca 2010. za navedeno zemljište nije donesena prostorno planska dokumentacija, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, predviđena izgradnja na toj lokaciji nije omogućena.

Grad je u svibnju 2009. s privatnom pravnom osobom (s kojom je u prosincu 2008. zajedno s Ustanovom zaključio ugovore o suradnji za kupnju zemljišta na lokaciji Banfica i s kojom je u prosincu 2008. komunalno društvu u suvlasništvu Grada izravno ugovorilo zbrinjavanje komunalnog otpada) zaključio ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. Ugovorom je utvrđeno da Grad ima interes za kupnjom zemljišta na području Jalkovca radi daljnjeg razvoja poduzetničke zone. Za privatnu pravnu osobu je utvrđeno da ima interes za stjecanje zemljišta u vlasništvu Grada površine 148 458 m<sup>2</sup> (oranica Brezje, katastarska čestica broj 10312/3 k.o. Varaždin), koje je Gradu u prosincu 2008. darovala Republika Hrvatska za izgradnju poslovne zone, uz obvezu Grada da u roku tri godine darovane nekretnine privede utvrđenoj namjeni. Ukoliko Grad u utvrđenom roku ne privede darovane nekretnine utvrđenoj namjeni ili promijeni njihovu namjenu, a sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj Grada, darovatelj, odnosno Republika Hrvatska je ovlaštena raskinuti ugovor o darovanju. U ugovoru o zamjeni je navedeno da je prostornim planom uređenja Grada zemljište na lokaciji Brezje određeno kao lokacija za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada. Zaključkom poglavarstva, te ugovorom su utvrđene dvije cijele i 14 dijelova katastarskih čestica koje Grad prima u zamjeni, a za koje će se točan broj, oznaka i površina katastarskih čestica, radi provedbe u zemljišnim knjigama, utvrditi po provedbi parcelacijskog elaborata, koji će se izraditi na temelju konačne lokacijske dozvole za izgradnju nastavka glavne prometnice u poduzetničkoj zoni u Jalkovcu.

U ugovoru je navedena i priložena skica izrađena od strane ovlaštenog mjernika, koja je osnova za prijedlog budućeg parcelacijskog elaborata. Za zemljišta primljena i dana u zamjeni izrađeni su u svibnju 2009. elaborati o procijenjenoj vrijednosti. Prema prostorno planskoj dokumentaciji Grada, vrijednost zemljišta koje Grad prima u zamjeni (procjenom su obuhvaćene nekretnine površine 25 137 m<sup>2</sup>) stalni sudski vještak za graditeljstvo je procijenio kao građevinsko zemljište vrijednosti 1.849.696,05 EUR, što je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 13.615.087,00 kn, dok je vrijednost zemljišta površine 148 458 m<sup>2</sup>, kojeg Grad daje u zamjenu, procijenio manjim dijelom kao građevinsko, a većim djelom kao poljoprivredno zemljište vrijednosti 1.834.790,40 EUR, što je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 13.505.371,00 kn. Razliku u vrijednosti 109.716,00 kn Grad je platio privatnoj pravnoj osobi. Na nekretninama koje je Grad primio u zamjeni je bilo upisano pravo zaloge na iznos 3.100.000,00 CHF, te je utvrđena obveza privatne pravne osobe da u roku 120 dana od zaključenja ugovora dostavi zemljišnoknjižne izvratke iz kojih je vidljivo da su navedene nekretnine slobodne od tereta, a što je bio i uvjet privatnoj pravnoj osobi za upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

Pribavljeni su zemljišnoknjižni izvadci slobodni od tereta i privatna pravna osoba je upisala pravo vlasništva nad primljenim zemljištem (do lipnja 2011. privatna pravna osoba je primljeno zemljište opteretila pravom zaloge dviju poslovnih banaka u iznosu 5.800.000 EUR, s kamatama i drugim troškovima). Upis prava vlasništva Grada na nekretninama primljenim u zamjeni utvrđen je na temelju isprave koju će privatna pravna osoba izdati Gradu, po provedbi parcelacijskog elaborata i formiranju novih zemljišnoknjižnih čestica, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije učinjeno. Rješenje općinskog suda o provedbi parcelacijskog elaborata zaprimljeno je u Gradu u ožujku 2011., nakon čega je privatna pravna osoba trebala Gradu izdati ispravu za upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, što privatna pravna osoba nije učinila do lipnja 2011., te Grad nije upisan u zemljišnim knjigama kao vlasnik zemljišta. Zamjena zemljišta je evidentirana 2009. u poslovnim knjigama Grada. Prema ugovoru obveza Grada je bila pokretanje svih odgovarajućih postupka radi provedbe parcelacije na nekretninama primljenim u zamjeni, te organizacija i provedba žurnog infrastrukturnog opremanja nekretnine dane u zamjeni (izgradnja prilazne ceste i osiguranje svih drugih zakonom propisanih uvjeta za ishođenje lokacijske dozvole i drugih dokumenata za gradnju na navedenoj nekretnini, poduzimanje svih potrebnih radnji u nadležnosti Grada za priključak električne energije, vode, plina, kanalizacije, odvodnje, telefona i drugih komunalnih priključaka potrebnih za gradnju i uporabu budućih građevina, te postava industrijskog kolosijeka). Ugovorom je utvrđeno da će se pitanja infrastrukturnog opremanja urediti posebnim sporazumom, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije učinjeno, odnosno nije uređeno pitanje financiranja infrastrukturnog opremanja.

U ožujku 2010. je sastavljena promemorija dogovora sa sastanka održanih od siječnja do ožujka 2010., kojom je utvrđeno da su nastupile određene okolnosti koje nisu predviđene u vrijeme zaključenja ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina, u kojoj je uz drugo, utvrđeno da Grad nije u cijelosti ispunio svoju obvezu utvrđenu ugovorom o kupoprodaji i zamjeni nekretnina, odnosno da nekretnina nije u cijelosti infrastrukturno opremljena.

Također, u promemoriji je navedeno da su u prosincu 2009. poduzete određene predistražne radnje radi počinjenja kaznenog dijela koje bi bilo prouzročeno zaključivanjem dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina.

Grad je tijekom 2010. za zemljište dano u zamjenu ugovorio izgradnju ceste, priključak vode i projektnu dokumentaciju. Navedena izgradnja je planirana Programom izgradnje i opremanja gospodarskih zona. Do konca 2010. radovi su izvedeni u vrijednosti 2.183.243,00 kn, a odnose se na cestu u vrijednosti 1.483.163,00 kn, vodovodni priključak 640.567,00 kn, te projektnu dokumentaciju za javnu rasvjetu i drugo 59.513,00 kn.

U razdoblju od 2005. do konca 2010. u zemljišnim knjigama je upisano pravo građenja na nekretninama u vlasništvu Grada površine 846 522 m<sup>2</sup>. Za davanje prava građenja su provedeni javni natječaji. Do lipnja 2011. nositelji prava građenja su na pravima građenja upisali pravo zalogu u korist poslovnih banaka u iznosu 6.774.000 EUR i 64.000.000,00 kn, te u jednom slučaju pravo uporabe na pravu građenja.

Pravo građenja dano je na zemljištu površine 779 796 m<sup>2</sup> za zonu gospodarske namjene na rok 99 godina, zemljištu površine 34 584 m<sup>2</sup> za izgradnju gradske sportske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva na rok 25 godina, zemljištu površine 15 000 m<sup>2</sup> za izgradnju proizvodno poslovne građevine za proizvodnju fotonaponskih solarnih modula do siječnja 2037., zemljištu površine 9 743 m<sup>2</sup> za izgradnju javne podzemne garaže do konca 2037. i na zemljištu površine 7 399 m<sup>2</sup> za izgradnju sportskog centra na rok 30 godina. Na navedenim zemljištima su izgrađeni objekti za koje je dano pravo građenja, osim na zemljištu površine 779 796 m<sup>2</sup>, na dijelu kojeg se privremeno odlaže komunalni otpad, a izgradnja javne podzemne garaže je u tijeku.

Grad i koncesionar za održavanje i naplatu parkirališta su u ožujku 2010. zaključili ugovor o osnivanju prava građenja za izgradnju javne podzemne garaže na zemljištu površine 9 743 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada, do isteka ugovora o koncesiji, odnosno do konca 2037. Koncesija je dana u prosincu 2007., na rok 30 godina, na temelju javnog natječaja, uz obvezu plaćanja koncesijske naknade u iznosu 150.000,00 kn godišnje i izgradnju javne podzemne garaže. Prema ugovoru koncesionar financira izgradnju garaže sa dvije podzemne etaže i 447 parkirnih mjesta, te stakleni paviljon za liftove i uslužne sadržaje, koji se nalazi iznad garaže, na gornjoj plohi trga. Grad financira uređenje trga koji se uređuje iznad garaže sa svim potrebnim građevinsko obrtničkim i instalaterskim radovima, radovima na infrastrukturi, opremi trga i hortikulturnom uređenju, te zajedno s ustanovom za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području županije financira rekonstrukciju prometnica i raskrižja utvrđenih ugovorom. Ugovorom su utvrđeni zajednički dijelovi i uređaji građevine, te omjeri financiranja. Utvrđeno je da će koncesionar, odnosno nositelj prava građenja, nakon isteka ugovorenog roka, predati izgrađene objekte u posjed i vlasništvo Grada, bez naknade i tereta, u stanju funkcionalne ispravnosti. Za zaključivanje ugovora o pravu građenja je dana suglasnost gradskog vijeća. Prema ugovoru nositelj prava građenja samostalno provodi postupak javne nabave i zaključuje ugovor o građenju za javnu garažu i stakleni paviljon, a u postupku nabave sudjeluju dva predstavnika Grada.

Prema terminskom planu, pripreme aktivnosti su bile predviđene za travanj 2010., a izdavanje uporabne dozvole u prosincu 2011. Grad je uređenje trga, prometnica i raskrižja planirao proračunom za 2011. i 2012.

Za izgradnju gradske sportske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva Grad je u srpnju 2007. s tvrtkom za posebne namjene (koju je osnovao privatni partner odabran po provedenom javnom natječaju), zaključio ugovor o javno privatnom partnerstvu, na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Prema ugovoru dano je pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Grada površine 34 584 m<sup>2</sup> na rok 25 godina, a privatni partner je preuzeo obvezu financiranja izgradnje gradske sportske dvorane (projektiranje glavnog i izvedbenog projekta, građenje, upravljanje, održavanje, zamjenu istrošenih elemenata i plaćanje energenata za cijelo vrijeme trajanja ugovora). Mjesečna zakupnina utvrđena je u iznosu 2.321.470,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a mijenja se prema utvrđenoj formuli za izračun mjesečne zakupnine, zbog promjena uvjeta na tržištu. Plaćanje zakupa je ugovoreno na 284 obroka od izdavanja pravomoćne uporabne dozvole, koja je izdana u studenome 2008. Minimalni prihodi od komercijalnog korištenja dvorane su utvrđeni u iznosu 59.200,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost, za koji iznos je umanjivana mjesečna zakupnina. Rashodi za zakup gradske sportske dvorane su izvršeni u 2010. u iznosu 30.208.715,00 kn, te za dodatne radove na temelju dodatka ugovoru 701.100,00 kn, odnosno ukupno 30.909.815,00 kn. Za financiranje 50,0% troškova zakupnine zaključen je sporazum s Vladom Republike Hrvatske. Prema sporazumu, Republika Hrvatska na ime naknade troškova zakupnine stječe ½ suvlasništva nad dvoranom, za što je predviđeno zaključivanje posebnog ugovora, što nije učinjeno. Prema uporabnoj dozvoli iz studenoga 2008. privatnom partneru je dozvoljeno korištenje izgrađene gradske sportske dvorane sa pratećim sadržajima i poslovnim prostorima, te pristupnim pješačkim mostom. Prema zaključku gradskog poglavarstva iz svibnja 2007., privatni partner je za izgradnju dvorane bio dužan snositi troškove komunalnog doprinosa, koji može namiriti na način da izgradi pristupni pješački most. Iznos komunalnog doprinosa kojeg treba platiti privatni partner nije utvrđen, kao ni troškovi izgradnje pristupnog pješačkog mosta. U rješenju o plaćanju komunalnog doprinosa iz lipnja 2007., koje je sastavni dio građevinske dozvole, je utvrđeno da je Grad investitor i obveznik plaćanja komunalnog doprinosa, te da će umjesto plaćanja komunalnog doprinosa izgraditi pješački prilazni most do dvorane, prema posebnom projektu. Iznos komunalnog doprinosa, te troškovi izgradnje pješačkog prilaznog mosta nisu utvrđeni u navedenom rješenju. Pješački most je izgrađen na zemljištu u vlasništvu pravne osobe u državnom vlasništvu, te su Grad i pravna osoba zaključili u siječnju 2008. ugovor o osnivanju prava služnosti. Godišnja naknada za pravo služnosti je utvrđena u protuvrijednosti 1.920 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, a obveznik plaćanja je Grad. U ožujku 2009. donesen je zaključak gradskog poglavarstva da se za izgradnju pristupnog pješačkog mosta i druge radove zaključi dodatak ugovoru o javno privatnom partnerstvu, na način da se troškovi podmire umanjjenjem minimalnog prihoda od komercijalizacije dvorane za 47.500,00 kn mjesečno, odnosno 58.425,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što iznosi 701.100,00 kn godišnje, odnosno 16.125.300,00 kn za vrijeme trajanja osnovnog ugovora. U ožujku i travnju 2009. su zaključeni dodaci ugovoru o javnom privatnom partnerstvu, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva.

Prema troškovniku dodatnih radova, koji nema nadnevak sastavljanja, vrijednost dodatnih radova iznosi 5.461.538,00 kn (pristupni pješački most 4.095.003,00 kn, tenisko igralište, dopuna opreme kuhinje i drugo 1.366.535,00 kn), što uvećano za faktor za troškove financiranja i održavanja 2,47 iznosi 13.490.000,00 kn, odnosno na 284 mjesečnih obroka iznosi 47.500,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost. Za zaključivanje dodatka ugovoru nije pribavljena suglasnost ministarstva nadležnog za financije i rješenje Agencije za javno privatno partnerstvo o suglasnosti na tekst nacrt dodatka ugovoru. Od studenoga 2008. u primjeni je Zakon o javno privatnom partnerstvu (Narodne novine 129/08). Prema odredbi članka 14. navedenog Zakona, nadležno javno tijelo dužno je prije donošenja odluke o odabiru privatnog partnera dostaviti navedenoj Agenciji na odobrenje konačni nacrt ugovora o javno privatnom partnerstvu, uključujući priloge koji čine njegov sastavni dio, kao i pribaviti suglasnost ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora. Ugovor o javno privatnom partnerstvu može biti zaključen samo na temelju rješenja navedene Agencije i pribavljene suglasnosti ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora. Za sve izmjene i dopune zaključenih ugovora o javno privatnom partnerstvu kojim se mijenjaju prava i obveze ugovornih strana potrebno je provesti postupak (pribaviti suglasnost ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora, te rješenje Agencije) u skladu s odredbama Zakon o javno privatnom partnerstvu.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati vrijednost zemljišta danog u zamjenu, koje je većim dijelom procijenjeno kao poljoprivredno zemljište, a koje je Gradu darovala Republika Hrvatska za izgradnju poslovne zone, zemljišta primljenog u zamjeni, te zemljišta za gradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveze Grada prema zaključenim ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu društveno poticane stanogradnje, odnosno prava i obveze Grada u pogledu osiguranja građevinskog zemljišta, uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Nalaže zaključivanje dodatka ugovoru o javno privatnom partnerstvu u skladu s odredbama Zakona o javno privatnom partnerstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su za osiguranje zemljišta za nastavak izgradnje stanova po programima društveno poticane stanogradnje Grad i Ustanova, temeljem zaključka gradskog poglavarstva, zaključili ugovore o zajedničkoj suradnji na projektu društveno poticane stanogradnje za dvije lokacije s vlasnikom zemljišta, da je vrijednost prve lokacije ugovorena u iznosu 2.147.400 EUR, a druge 2.030.000 EUR, da je ugovorima predviđeno izmicanje komunalne infrastrukture s postojećih trasa, a da je osnovni uvjet za aktiviranje lokacija bio izrada potrebne prostorno planske dokumentacije. Navodi da je zbog kašnjenja u provedbi ugovora privatni partner pokrenuo parnice, koje je povukao nakon zaključenja dodatka ugovora za obje lokacije, da je dodacima ugovora prolongirana primjena, odnosno provedba ugovora i aktivnosti na društveno poticanoj stanogradnji na toj lokaciji do 2015., te da je omogućeno i alternativno rješenje kojim nije nužno izmicati komunalnu infrastrukturu. S obzirom da se nisu stekli uvjeti izgradnje stanova po programima društveno poticane stanogradnje na lokacijama iz ugovora o zajedničkoj suradnji, a zbog potreba prema Listi reda prvenstva, navodi da je Grad s Ustanovom započeo s rješavanjem imovinskih odnosa na novoj lokaciji, neposredno uz gradsko zemljište na kojem su u međuvremenu izvršeni pripremni radovi i započela je izgradnja stanova po programu društveno poticane stanogradnje.*

Navodi da su za tu lokaciju zaključeni sporazumi o kupoprodaji nekretnina za izgradnju projekta društveno poticane stanogradnje s dva vlasnika, čime se okrupnila parcela na oko 42 000 m<sup>2</sup>, da je ugovorena vrijednost zemljišta s jednim vlasnikom 3.827.946 EUR i s drugim vlasnikom 1.634.817 EUR, ukoliko se plaća odjednom, a da s trećim vlasnikom, koji je uključen u akte gradskog vijeća Grada, sporazum nije zaključen. Nadalje, navodi da je za tu lokaciju izrađeno urbanističko rješenje iz kojeg proizlazi da zemljišta predviđena za izgradnju društveno poticanih stanova iznose oko 36,0% ukupne površine, dok na zemljištu za koje nije zaključen sporazum taj postotak je oko 75,0%. Navodi da će se ugovori za reguliranje svih odnosa na navedenim lokacijama između Grada i Ustanove moći izraditi po točno definiranim površinama namjene novoformiranih čestica. Također, navodi da je za prostor neizgrađenog dijela Banfice u tijeku izrada i donošenje Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada, te da se izrada i donošenje predmetnog plana odužila iz dva razloga. Kao prvi razlog navodi određivanje prema problemu izmicanja kapitalne komunalne infrastrukture (prema ugovoru o zajedničkoj suradnji, Banfica – lokacija I, obveza Grada je izmaknuti predmetnu kapitalnu infrastrukturu, što prema očitovanju komunalnog društva nije opravdano jer je kapitalna infrastruktura i traži financijska sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn). Kao drugi razlog navodi određivanje lokacije Caritasa (prema Odluci o izradi Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada lokacija je određena na Banfici, a prema aktivnostima koje se provode u Ustanovi, lokacija je određena unutar novog naselja društveno poticane stanogradnje u Ulici Vilka Novaka). Navodi da je potrebno razriješiti ta dva problema i nedvosmisleno se odrediti prema njima prije nastavka daljnjih aktivnosti na izradi i donošenju Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada, a što nije zadatak samo gradskog upravnog odjela za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline. Nadalje, navodi da se izrada i donošenje predmetnog plana odužilo, pošto se u tijeku izrade plana zaključkom gradskog poglavarstva odredila izrada Idejnog urbanističkog rješenja Novog dijela Banfice te se pokušalo riješiti imovinsko pravne odnose kroz postupak «dogovorne komasacije», što je proizašlo iz obveze utvrđene Odlukom o izradi Izmjena i dopuna Urbanističkog plana sjevernog dijela Grada, koju je donijelo gradsko vijeće, a kojom je određeno da se propiše obveza donošenja detaljnog plana i urbane komasacije, što je dugotrajan i skup postupak, pa se pokušao vremenski rok skratiti kroz izradu Idejnog urbanističkog rješenja Novog dijela Banfice i «dogovornu komasaciju», a što nije uspjelo, te se od toga zaključkom gradonačelnika odustalo. Za sporazum o infrastrukturnom opremanju zemljišta danog u zamjeni navodi da još uvijek nije zaključen, a da pregovori i priprema navedenog traje više od godinu dana, jer je bilo potrebno definirati kapacitete infrastrukture koja se gradi. Za upis prava vlasništva na zemljištu primljenom u zamjeni navodi da je provedba upisa prava vlasništva temeljem ugovora o zamjeni i kupoprodaji nekretnina moguća tek nakon provedbe parcelacije u zemljišnim knjigama, a da je rješenje o provedbi doneseno i dostavljeno Gradu 21. ožujka 2011.

## 5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 234.092.760,00kn, a ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, što je za 13.292.616,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 4.405.775,00 kn na temelju izdanih rješenja i odluka gradskog vijeća.



U razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. izdano je 21 rješenje u iznosu 2.945.079,00 kn kojima je utvrđena otplata komunalnog doprinosa na rate. Kod obročne otplate komunalnog doprinosa kamata nije obračuna. Prema odredbama članka 12. Odluke o komunalnom doprinosu iz srpnja 2010. kod obročne otplate komunalnog doprinosa ukupni iznos komunalnog doprinosa koji se plaća do šest obroka uvećava se za kamate u visini eskontne stope HNB, a koji se plaća od sedam do dvanaest obroka uvećava se za kamate u visini eskontne stope HNB uvećane za jedan postotni poen. Tijekom 2010. odobreno je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.214.923,00 kn, što nije evidentirano na računima prihoda i rashoda. Navedeni iznos nije osiguran iz drugih proračunskih prihoda. Prema odredbama članka 9. Odluke o komunalnom doprinosu odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa treba sadržavati izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u vremenskom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (zračna luka) dana je u listopadu 2008. pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn i u ožujku 2009. pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn s rokom povrata do konca studenoga 2009. Kamata je ugovorena u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke koja bude važila na dan povrata pozajmice. Tijekom 2009. pozajmica je otplaćena u iznosu 220.653,00 kn (kompenzacija), te je stanje duga koncem 2009. iznosilo 3.779.347,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2009. odluku da se za potraživanje na ime pozajmice poveća temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu Grada (zračna luka) u iznosu 3.779.347,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala za 3.779.300,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama Grada u travnju 2010. Ugovorena kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke nije obračunana.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 110.056.720,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 74.536.880,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 35.519.840,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.196.583,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.123.611,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.736.526,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 62.811.286,00 kn. Odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 7.652.002,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.571.993,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za sufinanciranje zakupa gradske sportske dvorane u iznosu 1.549.754,00 kn, potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 2.051.696,00 kn, potraživanja za zatezne kamate po vrijednosnim papirima u iznosu 1.790.195,00 kn, potraživanja za zaštićenu najamninu u iznosu 1.340.328,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.968.984,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 17.864.664,00 kn, potraživanje za naknadu za uređenje voda u iznosu 5.963.406,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, potraživanje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 2.060.470,00 kn i potraživanje od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 861.349,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze povjerena je Poreznoj upravi, naplata potraživanja za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu povjerena je Ustanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i prisilna naplata.

Prema knjigovodstvenoj evidenciji Grada za naplatu potraživanja za zakup imovine u iznosu 1.343.771,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 331.826,00 kn, zaštićena najamnina u iznosu 68.042,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.792.347,00 kn, naknadu za zaštitu voda 687.852,00 kn i stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 688.042,00 kn tijekom 2010. i prethodnih godina su pokretani ovršni postupci i tužbe. Za potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 3.532.608,00 kn koje se odnosi na razdoblje do konca 2007. nisu poduzimane mjere naplate, niti su utvrđeni kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost odnosno nenaplativost potraživanja.

Ugovorom o darovanju nekretnina iz siječnja 2010. Republika Hrvatska je Gradu darovala nekretnine u vrijednosti 9.856.800,00 kn. Ugovorom je također utvrđeno da će Grad otpisati potraživanja od Republike Hrvatske za navedeni iznos. Grad i Republika Hrvatska nisu sastavili poseban dokument kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis. Koncem 2010. Grad potražuje od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom iznos 7.136.445,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost 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 obračun kamata kod plaćanja komunalnog doprinosa na rate, iskazivanje prihoda i rashoda za iznos oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, te osiguranje iznosa oslobođenja od komunalnog doprinosa iz drugih proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju nalaže obračun kamata za dane pozajmice. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sastaviti poseban dokument kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis na temelju ugovora o darovanju nekretnina.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u rješenje o obvezi plaćanja komunalnog doprinosa ugraditi odredbe o obvezi plaćanja kamate predviđene odlukom o komunalnog doprinosa u slučaju kad se doprinos plaća u obrocima, te za iznos obračunane kamate uvećati ukupni iznos komunalnog doprinosa, da će u proračunu predvidjeti iznos do kojeg se može odobravati oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa, a iznos oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa namiriti iz drugih proračunskih prihoda, da je obračun kamata za dane pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada izvršen i naplaćen u srpnju 2011. Također navodi da se najveći dio potraživanja za komunalnu naknadu za razdoblje do konca 2007., koja nisu naplaćena, odnosi na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu ili na potraživanja od trgovačkih društava koja imaju poteškoće u poslovanju, te je naplata odgođena.*

## 6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 234.092.760,00 kn, a izvršeni su u iznosu 217.930.652,00 kn, što je za 16.162.108,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2010. je donesen. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 3.545.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.908.494,00 kn, što je za 362.994,00 kn ili 10,2% 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 provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 49.472.358,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike Grada 16.668.535,00 kn i proračunskih korisnika 32.803.823,00 kn. Rashodi za zaposlenike Grada se odnose na plaće u iznosu 16.389.835,00 kn (bruto plaće 13.983.462,00 kn i doprinose na plaću 2.406.373,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 278.700,00 kn. Grad je u 2010. imao 105 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika dužnost obnašaju profesionalno. 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 za natprosječne rezultate, kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Navedeni akt je trebalo donijeti u rujnu 2010. Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u gradskoj upravi je donesena u rujnu 2010., a stupa na snagu u siječnju 2011. Pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika su donesena u siječnju 2011. Službenicima i namještenicima je tijekom 2010. isplaćivan stalni dodatak na plaću. Prema odredbi članka 8. i 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću.

Gradonačelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 24.086.055,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 6.079.899,00 kn, javne rasvjete 5.618.995,00 kn, cesta, nogostupa, biciklističkih staza, hodnih površina povijesne jezgre Grada, te horizontalnu i vertikalnu prometnu signalizaciju 4.699.221,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 1.999.966,00 kn, zimsku službu 1.338.072,00 kn, uređenje i proširenje groblja 1.261.541,00 kn, održavanje groblja 1.000.000,00 kn, te održavanje druge gradske infrastrukture u iznosu 2.088.361,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2006., te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz 2007., osim komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), utvrđene su djelatnosti i poslovi od lokalnog značenja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada, te uređenja i proširenja groblja.

Prema odredbi članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 51,0%) je povjerena komunalna djelatnost skupljanje, skladištenje i obrađivanje komunalnog otpada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002., dok je odredbom članka 6. navedene Odluke, zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08) bilo predviđeno na temelju koncesije. Do ožujka 2005. trajno odlaganje komunalnog otpada se obavljalo na odlagalištu otpada u jednoj općini na području Varaždinske županije, a koje je zatvoreno u lipnju 2006. Nakon zatvaranja navedenog odlagališta Grad nije odredio lokaciju za trajno odlaganje komunalnog otpada, već je komunalni otpad od ožujka 2005. komunalno društvo u suvlasništvu Grada odvozilo na lokaciju Brezje, u vlasništvu Grada, gdje obavlja obradu, baliranje i skladištenje do konačnog zbrinjavanja. Na dijelu lokacije na kojoj se privremeno odlaže komunalni otpad je u studenome 2005. Grad dao pravo građenja jednoj pravnoj osobi na rok 99 godina. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu, Grad je odgovoran za gospodarenje komunalnim otpadom. Gradonačelnik, odnosno gradsko vijeće dužni su na svom području osigurati uvjete i provedbu propisanih mjera za gospodarenje komunalnim otpadom, dok je odredbom članka 16. navedenog Zakona propisano da ako Grad ne provodi propisane mjere za gospodarenje otpadom za koje je odgovoran u skladu s ovim Zakonom, propisane mjere provest će Vlada Republike Hrvatske o njegovom trošku. Nadalje, odredbom članka 21. Zakona o otpadu je propisano da su županija i grad dužni u svojim dokumentima prostornog uređenja odrediti lokacije za gradnju građevina, namijenjenih skladištenju, uporabi i zbrinjavanju otpada.

U srpnju 2007. komunalno društvo je obavijestilo Grad da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, nakon provedenog inspekcijskog nadzora, donijelo rješenje kojim se komunalnom društvu naređuje uklanjanje privremeno uskladištenog komunalnog otpada iz skladišnog prostora na postojećoj lokaciji, jer je rješenjem, uz drugo, utvrđeno da postojeća lokacija ne zadovoljava tehničke uvjete niti ima dozvolu za rad kao građevina za obradu i skladištenje otpada, te nije mjesto određeno za (privremeno) skladištenje otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

Za sanaciju postojeće lokacije na kojoj se komunalni otpad privremeno skladišti, komunalno društvo je u prosincu 2008. s privatnom pravnom osobom zaključilo ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada do otvaranja županijskog centra za gospodarenje otpadom, u skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva. Zaključcima gradskog poglavarstva je utvrđena lokacija za obradu otpada uz obvezu pronalazjenja odgovarajuće lokacije za potrebe preseljenja jednog trgovačkog društva, promjena prostorno planske dokumentacije, te potreba usuglašavanja sa županijom o uvjetima raspisivanja javnog natječaja za dodjelu koncesije za obradu komunalnog otpada. Prema ugovoru, nabavu usluge interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada trebalo je provesti žurno, zbog rješenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva iz srpnja 2007. i dopisa iz prosinca 2008., radi sprečavanja nastanka štete. Komunalno društvo je prije zaključenja ugovora na temelju izuzeća, u elektronskom oglasniku javne nabave, objavilo Obavijest o početku postupka javne nabave na temelju odredbi članka 5. stavak 1. točka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). U ugovoru je navedeno da je odabrana privatna pravna osoba za koju je procijenjeno da može ponuditi traženu uslugu, da zadovoljava sve zahtijevane kriterije i da ima raspoložive resurse za zbrinjavanje komunalnog otpada. Navedeno je da je izrađen Prijedlog načina interventne obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada. Cijena sanacije, obrade i oporabe, te zbrinjavanja uskladištenog, baliranog i novonastalog komunalnog otpada utvrđena je u iznosu 137 EUR/toni. Financiranje je predviđeno sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost prema zapisniku od listopada 2008., iz cijene usluge zbrinjavanja komunalnog otpada, proračuna Grada i drugih četiri općina s područja Varaždinske županije koje koriste usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na postojećoj lokaciji. Dopis Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva iz prosinca 2008., zapisnik Fonda iz listopada 2008., te Prijedlog načina interventne obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dostavljeni u postupku obavljanja revizije. Ugovorom su utvrđena međusobna prava i obveze komunalnog društva i privatne pravne osobe za razdoblje dok županijski centar za gospodarenje otpadom ne preuzme konačno zbrinjavanje komunalnog otpada. Predviđeno je da će županijski centar uporabnu dozvolu imati tek 2013. Obveza privatne pravne osobe, uz drugo, je pribaviti dozvolu za gospodarenje komunalnim otpadom, do konca lipnja 2009. pripremiti lokaciju za prihvrat postojećeg baliranog i novonastalog komunalnog otpada, te do konca srpnja 2009. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada, putem pokretnog postrojenja za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada. Prema ugovoru, naknada privatnoj pravnoj osobi u iznosu 137 EUR/toni je bazirana na zbrinjavanju 50 000 tona postojećeg baliranog otpada i 70 000 tona novonastalog otpada. Struktura cijene nije predložena u postupku obavljanja revizije. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 1.027.500 EUR (odnosno 15,0% iznosa za zbrinjavanje postojećeg baliranog komunalnog otpada), na način da se 100.000 EUR plati po zaključenju ugovora, a preostali iznos u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Plaćanje preostalog dijela naknade ugovoreno je na temelju ispostavljenih računa, prema stvarno preuzetim količinama komunalnog otpada. U svibnju 2009. komunalno društvo, privatna pravna osoba i Grad su zaključili dodatak ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da će Grad biti potpisnik svakom dodatku i /ili sporazumu koji će se zaključiti u vezi ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, jer se radi o djelatnosti od posebnog javnog interesa i jer su nekretnine na postojećoj lokaciji na kojoj se nalazi komunalni otpad u vlasništvu Grada.

Dodatkom ugovoru, uz drugo, utvrđena je obveza privatne pravne osobe za trajno zbrinjavanje svih komponenti otpada koje nastaju kao posljedica mehaničko-biološke obrade, te je produžen rok za pripremu nove lokacije za prihvata komunalnog otpada do 28. veljače 2010. i rok za zbrinjavanje komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko-biološku obradu komunalnog otpada do 30. travnja 2010. (predviđena je mogućnost produljenja zbog vanjskih okolnosti). Prema dodatku ugovoru predujam nije uplaćen, te je plaćanje ugovoreno na način da se iznos 543.350,91 EUR plati odmah po zaključenju dodatka ugovoru, a preostali iznos 484.179,09 EUR najkasnije do rujna 2009. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da sredstva za plaćanje predujma osigurava Grad. Utvrđeno je da sredstva za plaćanje predujma može osigurati i komunalno društvo, uz naplatu iz namjenskih izvora sredstava (Fond, cijena usluge ili proračun). Sredstva osiguranja povrata predujma, te za osiguranje dobrog izvršenja ugovora i naknadu eventualne štete su ugovorena u korist komunalnog društva. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da se sve novčane obveze iskazane u EUR-ima smatraju ugovorene u kunskoj protuvrijednosti na dan plaćanja po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, te da se na sve novčane obveze obračunava porez na dodanu vrijednost. U ožujku 2010. je sastavljena promemorija dogovora sa sastanka održanih od siječnja do ožujka 2010., kojom je utvrđeno da su nastupile određene okolnosti koje nisu predviđene u vrijeme zaključenja ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina.

U promemoriji se, uz drugo, navodi da je jedno trgovačko društvo u privatnom vlasništvu u listopadu 2009. izjavilo žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupka javne nabave, koja je u studenome 2009. odbačena kao nepravodobna, te da je trgovačko društvo u prosincu 2009. podnijelo Upravnom sudu Republike Hrvatske tužbu protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, da su u listopadu 2009. mještani okolnih naselja uputili Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prijavu radi izdavanja lokacijske dozvole za izgradnju mehaničko-biološkog postrojenja, što predstavlja rizik ukidanja lokacijske dozvole, da je naknadno utvrđeno da se postrojenje za mehaničko-biološku obradu izgradi kao građevina, umjesto pokretnog postrojenja, da Grad nije u cijelosti ispunio svoju obvezu te nekretnina nije u cijelosti infrastrukturno opremljena, da nije u cijelosti plaćen drugi dio predujma, da Grad nije donio odluku o primjeni novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom (jer nije zaključen ugovor s Fondom), te da su u prosincu 2009. poduzete određene predistražne radnje radi počinjenja kaznenog dijela koje bi bilo prouzročeno zaključivanjem dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. Promemorijom je utvrđena potreba produženja rokova za izvršavanje obveza, te je obveza Grada, odnosno komunalnog društva (svaki u odnosu na svoje obveze) izgraditi svu infrastrukturu do lipnja 2010., osigurati sredstva za plaćanje preostalog predujma u protuvrijednosti 458.527,76 EUR (uključen PDV), zaključiti s Fondom ugovor o sufinanciranju sanacije privremenog odlagališta otpada, donijeti odluku o primjeni novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom, te poduzimanje radnji vezano na prijavu Urbanističkoj inspekciji. Za slučaj da Grad i komunalno društvo u utvrđenim rokovima izvrše svoju obvezu, privatna pravna osoba se obvezala da će do studenoga 2010. pripremiti lokaciju za prihvata komunalnog otpada i najkasnije do konca 2010. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada, putem postrojenja za MBO. U protivnom se produžuje rok za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Zaključkom gradonačelnika od ožujka 2010. utvrđena je primjena novog cjenika za komunalnu uslugu postupanja s komunalnim otpadom. Novim cjenikom nije mijenjana visina cijene, koja je utvrđena u veljači 2006. za obradu, baliranje i privremeno skladištenje u iznosu 341,44, kn/toni, odnosno 419,96 kn/toni (s porezom na dodanu vrijednost), već je dotadašnji dodatak za investiciju otpad u iznosu 148,95 kn/toni, koji je bio prihod Grada, prenamijenjen u dio cijene za uslugu zbrinjavanja (s porezom na dodanu vrijednost) i prihod je komunalnog društva, odnosno cijena komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom je prije i nakon promjene 568,91 kn/toni (s porezom na dodanu vrijednost). Novi cjenik se odnosi na domaćinstva u objektima individualnog i kolektivnog stanovanja na području Grada.

U listopadu 2010. je donesen zaključak gradonačelnika o izvršenim i preostalim obvezama Grada za predujam utvrđen ugovorom o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te je utvrđeno da su komunalnom društvu do srpnja 2010. izvršene uplate za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi u iznosu 5.781.636,00 kn, od čega je u 2009. uplaćeno 3.781.636,00 kn i 2.000.000,00 kn do srpnja 2010. Prema navedenom zaključku komunalno društvo je do srpnja 2010. privatnoj pravnoj osobi uplatilo 7.844.141,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (bez poreza na dodanu vrijednost 6.409.632,00 kn, odnosno 880.317,37 EUR), od toga u srpnju 2009. iznos 4.844.141,00 kn i 3.000.000,00 kn do srpnja 2010., te je na dan 30. rujna 2010. utvrđena preostala obveza u iznosu 147.182,63 EUR, odnosno 181.034,62 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Također, je zaključkom utvrđeno da je komunalno društvo iz vlastitih sredstava uplatilo 1.188.971,00 kn, a koji iznos će naplatiti iz dijela cijene za uslugu zbrinjavanja otpada. Koncem listopada 2010. je donesen zaključak gradonačelnika o isplati preostalog dijela predujma u iznosu 181.034,62 EUR, odnosno 1.327.201,00 kn, na način da se dio 277.564,53 kn naplati iz dodatka koji prikuplja komunalno društvo na cijenu komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom i iz proračuna iznos 1.049.636,47 kn, što je učinjeno. Proračunom za 2009. za pogon za obradu i skladištenje komunalnog otpada Brezje su planirana sredstva u iznosu 3.087.000,00 kn, te proračunom za 2010. u iznosu 1.702.000,00 kn. Rashodi za 2009. i 2010. nisu evidentirani, već su evidentirana potraživanja za dane predujmove. U poslovnim knjigama Grada su početkom 2010. evidentirana potraživanja za dani predujam u iznosu 3.781.636,00 kn (od toga su 2.781.636,00 kn sredstva dodatka koja prikuplja komunalno društvo na cijenu komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom, a 1.000.000,00 kn iz proračuna), tijekom 2010. dani je predujam u iznosu 3.329.069,00 kn (sredstva dodatka na cijenu komunalne usluge 277.565,00 kn i iz proračuna 3.051.504,00 kn, s uključenom tečajnom razlikom 1.868,00 kn), te potraživanja za dane predujmove koncem 2010. iznose 7.110.705,00 kn.

Grad je u listopadu 2010. s Fondom zaključio ugovor o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju zbrinjavanja baliranog otpada na lokaciji Brezje. Ugovorom je utvrđeno da cijena mehaničko biološke obrade baliranog komunalnog otpada iznosi 137 EUR/toni, te da Fond sudjeluje u zbrinjavanju 70 000 tona baliranog otpada, na način da sufinancira 40,0% ukupno procijenjenih troškova. Troškovi su procijenjeni u iznosu 86.698.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te sredstva financijske pomoći Fonda iznose 34.679.400,00 kn. Doznaka sredstava Fonda utvrđena je u roku 30 dana od dostave izvješća s računima, prema stvarno preuzetim i obrađenim količinama baliranog komunalnog otpada.

Namjena sredstava je sanacija odlagališta komunalnog otpada na lokaciji Brezje, do otvaranja centra za gospodarenje otpadom, nakon čega je Grad obavezan zbrinjavati komunalni otpad u novoosnovanom centru. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.). mehaničko biološka obrada baliranog komunalnog otpada na lokaciji Brezje nije započela.

U studenome 2010. donesena je odluka gradskog vijeća o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je brisano obavljanje djelatnosti zbrinjavanje komunalnog otpada na temelju koncesije. Prema obrazloženju Grada davanje koncesije je brisano, jer se smatra da su poslovi zbrinjavanja komunalnog otpada povjereni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002. Navedenom odlukom nije utvrđeno trajno odlaganje i zbrinjavanje komunalnog otpada. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlaganje komunalnog otpada je komunalna djelatnost. Pod odlaganjem komunalnog otpada razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Odredbama članka 4. točka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da ukoliko jedinica lokalne samouprave nije organizirala trajno i kvalitetno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te održavanje pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti prema odredbama stavka 2., 3. i 4. ovoga članka, županija na čijem se području nalazi jedinica lokalne samouprave organizirat će obavljanje pojedine ili sviju komunalnih djelatnosti, odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti, na teret jedinice lokalne samouprave.

Plan gospodarenja otpadom za razdoblje 2009. – 2016. donesen je u rujnu 2009. Navedenim planom nije utvrđena lokacija za zbrinjavanje otpada, već je navedeno da su prostorno planskom dokumentacijom predviđene tri moguće lokacije. Zaključkom gradskog vijeća iz rujna 2009. je prihvaćen Plan gospodarenja otpadom i podržane su sve provedene aktivnosti vezane uz hitno i interventno zbrinjavanje gradskog komunalnog otpada i uspostavu MBO tehnologije. Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom je sastavljeno u travnju 2011. za razdoblje od 30. rujna 2009. do 31. prosinca 2010. Navedeno izvješće nije do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) podneseno gradskom vijeću na usvajanje i nije objavljeno u službenom glasilu Grada. Prema odredbi članka 11. Zakona o otpadu, gradonačelnik je dužan jednom godišnje do 30. travnja tekuće godine, za prethodnu godinu, podnositi gradskom vijeću izvješće o izvršenju plana, a poglavito o provedbi obveza i učinkovitosti poduzetih mjera. Usvojeno izvješće nadležno upravno tijelo dostavlja Ministarstvu i Agenciji za zaštitu okoliša. Izvješće o izvršenju plana se objavljuje u službenom glasilu grada.

Kapitalne pomoći u iznosu 5.361.577,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 51,0%), trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita, Državnoj geodetskoj upravi za izradu katastra nekretnina i Županijskoj upravi za ceste. Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova izgradnje komunalne infrastrukture (vodoopskrba i odvodnja) je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Grada smatrana su potporom. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grada je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti.



Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Za financiranje izgradnje objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda komunalno društvo je u cijeni vode prikupljalo tri dodatka (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te tri dodatka u cijeni odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (lokalni dodatak, dodatak za obveze Grada po sporazumima i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda), prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U srpnju 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode, te cijenu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 5. navedenog Zakona, naknada za razvoj je prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo je Gradu dostavilo izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje za razdoblje od siječnja do srpnja 2010. Od ukupno prenesenih sredstava u iznosu 4.607.222,00 kn, za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je preneseno 2.766.972,00 kn i vodoopskrbnih objekata 1.840.250,00 kn. Na sredstva prikupljena na cijenu vode se odnosi 2.068.936,00 kn (lokalni dodatak 933.282,00 kn, centralni dodatak 711.646,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete vode 424.008,00 kn), sredstva prikupljena na cijenu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 1.565.344,00 kn (lokalni dodatak 656.662,00 kn, dodatak za obveze Grada po sporazumima 608.964,00 kn i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 299.718,00 kn), naknadu za priključenje 359.169,00 kn, a putem pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama su prenesena sredstva iz proračuna u iznosu 613.773,00 kn. Izgradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te vodoopskrbu pitkom vodom je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Programom komunalnog opremanja građevinskog zemljišta (izgradnja i opremanje gospodarskih zona). Komunalnom društvu su u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 42.285.745,00 kn, što s prenesenima u 2010. iznosi 46.892.967,00 kn. Koncem 2010. u poslovnim knjigama Grada je iskazana obveza prema komunalnom društvu u iznosu 9.692.886,00 kn (za preuzete obveze do konca 2007. po višegodišnjim sporazumima koje je Grad zaključio s pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama 6.800.678,00 kn i po kreditnom zaduženju komunalnog društva za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 2.892.208,00 kn). Financiranje navedenih obveza je bilo predviđeno sredstvima dodatka na cijenu odvodnje (dodatak za obveze Grada po sporazumima i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda), a koja sredstva su od srpnja 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge (naknada za razvoj). Grad je koncem 2007. s pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama, dva ministarstva, komunalnim društvom i šest jedinica lokalne samouprave zaključio novi višegodišnji sporazum o sufinanciranju izgradnje objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (za razdoblje od 2008. do 2012.), kojim su utvrđeni iznosi i omjeri sufinanciranja. Prema sporazumu, sredstva se doznaju na račun pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Godišnje ugovore zaključuju pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama i komunalno društvo. Obveza Grada za 2010. je iznosila 2.000.000,00 kn, a djelomično je podmirena sredstvima iz proračuna u iznosu 613.773,00 kn.

Za dio obveze u iznosu 1.386.227,00 kn je proveden prijeboj između komunalnog društva i pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Prema obrazloženju Grada obveza prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu za upravljanje vodama je podmirena sredstvima dodatka na cijenu odvodnje i naknade za razvoj. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni. 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe 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.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te opskrbu pitkom vodom nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Gradnja navedenih objekata je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 15.564.000,00 kn, a proračunom je planirano 3.894.000,00 kn.

Rashodi za uređenje i proširenje groblja su izvršeni u iznosu 1.261.541,00 kn, od čega je u okviru rashoda za komunalne usluge evidentiran iznos 1.142.861,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznos 118.680,00 kn. Ranijih godina je uređenje i proširenje groblja bilo planirano programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršeni rashodi su bili evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a za vrijednost ulaganja je povećavana vrijednost imovine Grada. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji je donesen u prosincu 2009., također je planirano uređenje i proširenje groblja. Izmjenama programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, koje su donesene tijekom 2010., uređenje i proširenje groblja je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture. Kriteriji razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, odnosno groblje nisu utvrđeni.

Gradskom društvu crvenog križa su prenesena sredstva u iznosu 231.200,00 kn, a koncem 2010. je iskazana obveza u iznosu 83.800,00 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.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na ime podmirenja dijela obveze komunalnog doprinosa za radove izgradnje komunalne infrastrukture je iskazano 1.183.343,00 kn, koliko su iskazani i prihodi od komunalnog doprinosa. Izgradnja komunalne infrastrukture se odnosi na vrijednost radova rekonstrukcije i proširenja ulice s izgradnjom pješačkih staza i autobusnog stajališta, te izgradnju cestovnog priključka na županijsku cestu i uređenje raskrižja. Radovi su evidentirani na temelju sudske nagodbe, u kojoj je navedeno da su Grad i privatna pravna osoba zaključili sudsku nagodbu na temelju koje je izvršen međusobni prijebor potraživanja, te da nakon provedenog prijebora jedan prema drugom više nemaju nikakvih potraživanja s osnove komunalnog doprinosa, te vrijednosti radova. Prema nagodbi Grad je na ime komunalnog doprinosa potraživao od navedene pravne osobe u privatnom vlasništvu sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.000.000,00 kn i 183.343,00 kn kamate. Prema procjeni ovlaštene osobe radovi su izvedeni u vrijednosti 1.695.705,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirani u visini potraživanja Grada za komunalni doprinos i kamate. Navedeni radovi su planirani proračunom, predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a imovina je iskazana u poslovnim knjigama Grada. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave, već su radovi evidentirani na temelju procjene i sudske nagodbe. Prema odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavak 1. točke 2. ovog Zakona te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati ovakav način financiranja gradnje komunalne infrastrukture odnosno da je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su spomenuti rashodi planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a imovina iskazana u poslovnim knjigama Grada.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje gradskih akata za obračun plaća službenika i namještenika u zakonom propisanom roku. Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti trajnog odlaganja komunalnog otpada, te obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te drugih posebnih propisa. Nalaže podnošenje i objavu izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Nalaže za uređenje i proširenje groblja utvrditi kriterije razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, odnosno groblja.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da komunalnu djelatnost u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu mogu obavljati trgovačka društva koja osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova i vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.*

Navodi da je cjelovito gospodarenje komunalnim otpadom komunalna djelatnost koja se sastoji od održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, te da se pod održavanjem čistoće podrazumijeva skupljanje i odvoz komunalnog otpada, a pod odlaganjem komunalnog otpada obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada. Nadalje, navodi da je odredbama Zakona o otpadu propisana obveza gradova i općina za gospodarenje komunalnim otpadom na svome području, kao i dužnost za osiguranje uvjeta i provedbu propisanih mjera za gospodarenje komunalnim otpadom. Nadalje, navodi da je Grad zaključkom od 28. veljače 2002., s obzirom na izvanredne okolnosti raskida ugovora s privatnom pravnom osobom, komunalnu djelatnost skupljanja, skladištenja i obrade komunalnog otpada povjerio komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da je gradsko vijeće, u skladu s navedenim zaključkom, donijelo 18. travnja 2002. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom se komunalnom društvu u suvlasništvu Grada povjerava obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, skladištenja i obrađivanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu, koji je bio na snazi u vrijeme donošenja odluke. Također, navodi da je Zakon o otpadu definirao cjelokupno postupanje s otpadom kao skupljanje, skladištenje i obrađivanje, pa je i gradskom odlukom djelatnost definirana na taj način. Navodi da se povjeravanje komunalne djelatnosti skupljanja, skladištenja i obrade komunalnog otpada temelji na odredbi članka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer Grad u komunalnom društvu drži većinski dio dionica. Nadalje, navodi da je donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima brisana odredba članka 6. stavak 1. točka 2. ranije Odluke (kojom je skupljanje, skladištenje i obrada komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju ugovora o koncesiji), a omaškom je propušteno brisati i odredbu članka 6. stavak 1. točka 3. (kojom je zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju koncesije), zbog čestih promjena zakonskih i podzakonskih propisa koji reguliraju ovu materiju. Navodi da je iz ranijeg razdoblja u odluci postojala djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada, koja u to vrijeme zakonom nije bila ni definirana kao posebna djelatnost. Nadalje, navodi da je 10. srpnja 2002., na sjednici gradskog vijeća, donesena Odluka o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada, kojom je detaljno obrađena predmetna materija, na način da su definirani svi poslovi koje u gospodarenju otpadom obavlja komunalno društvo, kojem je u skladu sa zakonom povjereno obavljanje ove komunalne djelatnosti i da je komunalnom društvu dano isključivo pravo za obavljanje predmetne djelatnosti, te je na taj način komunalnom društvu povjereno obavljanje svih poslova koji čine cjelokupno postupanje s komunalnim otpadom, pa nije više postojala obveza Grada da organizira obavljanje djelatnosti zbrinjavanja kao posebne djelatnosti kroz raspisivanje natječaja i zaključivanja ugovora o koncesiji. Navodi da posljednjih osam godina, u sadržajnom i formalnom smislu nije počinjena nikakva šteta za Grad, glede obavljanja poslova postupanja s komunalnim otpadom, koji se odnose na zbrinjavanje otpada, osim što je moguće dolazilo do zabune u tumačenju Odluke o komunalnim djelatnostima, te da činjenice upućuju na nedvojbeno iskazanu namjeru Grada da ukupne poslove postupanja s komunalnim otpadom, odnosno gospodarenje komunalnim otpadom obavlja komunalno društvo, koje je te i takve poslove obavljalo više od 30 godina, osim u razdoblju pet godina (1997. - 2002.), kada je poslove s komunalnim otpadom obavljala privatna pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji.

Nadalje, navodi da je Odlukom o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2010. brisana odredba članka 6. stavak 1. točka 2., kojom je zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju koncesije, da je tako potvrđena namjera Grada da poslove u vezi s komunalnim otpadom obavlja komunalno društvo, te da se na taj način i formalno otklonila dilema oko raspisivanja natječaja za dodjelu koncesije. Navodi da iz svega navedenog jasno proizlazi kao zaključak da Grad nije trebao u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o otpadu raspisati natječaj za komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada, jer je te poslove povjerio vlastitom komunalnom društvu u kojem drži većinski dio dionica, te da je komunalno društvo 24. prosinca 2008. zaključilo ugovor o obradi i zbrinjavanju komunalnog otpada s privatnom pravnom osobom. Nadalje, navodi da je Grad pravovremeno uočio moguće poteškoće u zbrinjavanju komunalnog otpada, a koje su bile vezane za prestanak rada odlagališta u Turčinu, koje odlagalište je Grad koristio za svoje potrebe, te da je Grad već 2001. prihvatio inicijativu Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo o pristupanju Javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog i bezopasnog tehnološkog otpada sjeverozapadne Hrvatske, koji projekt još nije realiziran i ne može se koristiti za tu svrhu. Budući da je kroz par narednih godina primijećena tromost u realizaciji prethodnog projekta, navodi da je odlučeno kako je dobro da Grad ima svoj vlastiti pogon, te je 2004. izrađen idejni projekt za vlastiti pogon za zbrinjavanje komunalnog otpada, koji bi izgradilo komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Također, navodi da je komunalnom društvu dodijeljeno 400 000 m<sup>2</sup> zemljišta u Brezju, ali se od projekta odustalo radi izgradnje Biotehnološkog parka na istom zemljištu. Navodi da je 2006. Grad zajedno sa Županijom osnovao zajedničku tvrtku za zbrinjavanje komunalnog otpada cijele županije, ali taj projekt nije realiziran radi nemogućnosti pronalaženja lokacije za takav centar. Nadalje, navodi da je Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom upućeno gradskom vijeću, te da će nakon usvajanja biti dostavljeno nadležnom ministarstvu. Navodi da je plaćen predujam u skladu s člankom 7. ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, radi sanacije postojeće lokacije Brezje, a s obzirom da se usluga još nije počela obavljati, predujam još nije vraćen. Vezano uz razgraničenje troškova održavanja i izgradnje na groblju navodi da je iz mišljenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Uprave za stanovanje i komunalno gospodarstvo od 1. ožujka 2010. i mišljenja Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva od 2. veljače 2010. vidljivo da je uređenje staza i zelenila na novom dijelu groblja komunalna djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te ukop i kremiranje pokojnika), te da prema odredbama Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, a to je trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, koje je registrirano za djelatnost održavanja groblja, te da nije potrebno provoditi postupak javne nabave. Navodi da je iz takvog mišljenja zaključeno da poslovi uređenja staza i zelenila na novom dijelu groblja moraju biti predviđeni programom održavanja komunalne infrastrukture, a ne programom gradnje, pa je u tom smislu izvršena izmjena, te se radovi izvode kroz program održavanja i na taj način evidentiraju u poslovnim knjigama Grada.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje danih jamstva sa stvarnim stanjem, provedbu upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nad nekretninama koje je Grad dobio u zamjenu, izvršavanje pojedinih rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupka javne nabave za geodetsko katastarske poslove. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Tijekom 2010. Grad nije donio izmjene i dopune plana razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi od tekućih pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 87.734,00 kn ostvareni u listopadu 2009. i prodaja stana nogometnom klubu u iznosu 533.114,00 kn na temelju ugovora zaključenog u 2006. Jamstvo dano poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn nije iskazano u izvanbilančnim zapisima i financijskim izvještajima. U Izvješću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom, odnosno u analitičkoj evidenciji vrijednost građevinskog zemljišta je manja za 18.194.780,00 kn od vrijednosti u glavnoj knjizi. Rashod imovine knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 704.844,00 kn, prema odluci zakonskog predstavnika nije proveden, nego je proveden početkom ožujka 2011. Za nekretnine površine 10 039 m<sup>2</sup>, koje su navedene u rješenjima općinskog suda o upisu prava vlasništva Grada, nije u 2010. povećana vrijednost imovine. Rješenja općinskog suda ili druga odgovarajuća dokumentacija o stjecanju zemljišta u vrijednosti 6.888.380,00 kn, te stanova u vrijednosti 1.381.141,00 kn nije predočena. Za ulaganja na novom dijelu groblja povećana je vrijednost imovine Grada za 118.680,00 kn na temelju troškovnika, dok su radovi prema prvoj privremenoj situaciji izvedeni u vrijednosti 66.149,00 kn, što je manje za 52.531,00 kn od evidentiranih. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u većem iznosu za 20.990.916,00 kn.

Za ulaganje trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u vrijednosti 5.909.591,00 kn nisu uređeni odnosi, te su ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirana i potraživanja za zakupninu, te obveze za ulaganja trgovačkog društva. Potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada za obračunane a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn nisu usklađena s odlukom o uvođenju naknade za razvoj kojom je utvrđeno da su sredstva dodataka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda od srpnja 2010. prihod komunalnog društva. Za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.692.885,00 kn nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu. Obveze za zaposlene su iskazane u manjem iznosu za 183.670,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Tijekom 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, davanjem hipoteke na imovinu Grada. Davanje jamstva nogometnom klubu (udruga građana), koji nije u izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada, niti je ustanova kojoj je Grad osnivač, nije u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
- Za zemljište za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje obveze Ustanove i Grada prema privatnim pravnim osobama iznose 9.526.465,40 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate), na temelju ugovora iz prosinca 2008., odnosno dodataka ugovorima, te sporazumima iz veljače 2011. Plaćanje obveze je ugovoreno u razdoblju od svibnja 2011. do siječnja 2017. iz državnih poticajnih sredstava za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili kupnje zemljišta, a razliku potrebnih sredstava će osigurati Grad. Razlika sredstava koju treba osigurati Grad nije utvrđena. Za navedena zemljišta nije donesena prostorno planska dokumentacija. Grad je preuzeo obvezu za izmicanje i izgradnju komunalne infrastrukture, te priključke. Ugovor kojim bi Grad i Ustanova uredili svoja prava i obveze nije zaključen, a obveza Grada do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije utvrđena. Grad je u svibnju 2009. s privatnom pravnom osobom zaključio ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. U zamjeni je dano zemljište površine 148 458 m<sup>2</sup>, koje je Gradu u prosincu 2008. darovala država za izgradnju poslovne zone, za zemljište površine 25 137 m<sup>2</sup> za izgradnju ceste u drugoj poduzetničkoj zoni. Za zemljišta dana i primljena u zamjeni su izrađeni elaborati o procijenjenoj vrijednosti. Prema prostorno planskoj dokumentaciji, vrijednost zemljišta koje Grad prima u zamjeni je procijenjeno kao građevinsko zemljište vrijednosti 1.849.696,05 EUR, odnosno 13.615.087,00 kn, a zemljište koje Grad daje u zamjenu (lokacija za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada) je manjim dijelom procijenjeno kao građevinsko, a većim dijelom kao poljoprivredno zemljište vrijednosti 1.834.790,40 EUR, odnosno 13.505.371,00 kn, iako mu je ugovorom o darovanju od države utvrđena građevinska namjena. Razliku u vrijednosti primljenog i danog zemljišta u iznosu 109.716,00 kn Grad je platio privatnoj pravnoj osobi. Za zemljište dano u zamjeni Grad je preuzeo obvezu infrastrukturnog opremanja, dok sporazum s privatnom pravnom osobom, kojim bi se utvrdila pitanja infrastrukturnog opremanja, nije zaključen, kao što je utvrđeno ugovorom. Za zemljište primljeno u zamjeni Grad nije upisao prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Dodaci ugovoru o javno privatnom partnerstvu nisu zaključeni u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 4.405.775,00 kn. U razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. izdano je 21 rješenje u iznosu 2.945.079,00 kn kojima je utvrđena otplata komunalnog doprinosa na rate. Kod obročne otplate komunalnog doprinosa, ukupni iznos komunalnog doprinosa, prema odluci gradskog vijeća, trebalo je uvećati za kamate što nije učinjeno. Tijekom 2010. odobreno je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.214.923,00 kn. Naveden iznos nije evidentiran na računima prihoda i rashoda, niti je osiguran iz drugih proračunskih prihoda. Za pozajmice dane trgovačkom društvu u svojem vlasništvu ugovorena kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke nije obračunana. (točka 5. Nalaza)
  - Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti trajnog odlaganja komunalnog otpada. Nakon zatvaranja prijašnjeg odlagališta otpada 2006., Grad nije odredio lokaciju za trajno odlaganje i zbrinjavanje komunalnog otpada, te navedena komunalna djelatnost nije obavljana na propisan način. Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom nije podneseno gradskom vijeću na usvajanje i nije objavljeno u službenom glasilu Grada. Komunalnom društvu u suvlasništvu su tijekom 2009. i 2010. prenesena sredstva u iznosu 7.110.705,00 kn za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi za sanaciju postojeće lokacije na kojoj se komunalni otpad privremeno odlaže, te za trajno zbrinjavanje komunalnog otpada, putem postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) na utvrđenoj lokaciji nije započelo. Za uređenje i proširenje groblja nisu utvrđeni kriteriji razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 46.892.967,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 6. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojani su upravni odjeli kao upravna tijela gradske uprave u kojima je 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Čehok. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 217.930.652,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2010. je donesen. Predloženo je i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 117.118.376,00 kn ili 53,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.757.255,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 26.193.205,00 kn ili 11,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.680.848,00 kn ili 4,4%.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 73.600.640,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 70.524.793,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.075.847,00 kn se nalaze na žiro računu. Koncem godine potraživanja iznose 110.056.720,00 kn i veća su za 16.084.145,00 kn ili 17,1% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja iznose 74.536.880,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje imovine, potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zatezne kamate po vrijednosnim papirima, sufinanciranja zakupa gradske sportske dvorane, zaštićene najamnine i od prodaje stanova u vlasništvu Grada, koja čine 84,3% dospjelih potraživanja. Naplata potraživanja za gradske poreze povjerena je Poreznoj upravi, naplata potraživanja za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu povjerena je Ustanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 3.532.608,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Početno stanje danih zajmova iznosi 6.885.624,00 kn, tijekom 2010. vraćeno je 4.655.303,00 kn (od čega je za 3.779.300,00 kn provedena dokapitalizacija trgovačkog društva zračna luka u vlasništvu Grada), tečajne razlike su obračunane u iznosu 9.080,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 2.239.401,00 kn. Odnosi se na pozajmice trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 1.137.924,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 500.000,00 kn, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima 495.371,00 kn, te građanima 106.106,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 5.422.172,00 kn, tijekom 2010. je otplaćeno 355.376,00 kn, tečajne razlike su obračunane u iznosu 54.162,00 kn, te stanje duga koncem 2010. iznosi 5.120.958,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače. Početno stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 40.095.514,00 kn, tijekom 2010. je otplaćeno 6.998.570,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2010. iznosi 33.096.944,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti osnovnim školama 21.158.143,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje tržnicom 7.144.578,00 kn, kazalištu 2.259.857,00 kn, trgovačkom društvu za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada 2.256.726,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi 277.640,00 kn. Početno stanje danih jamstava iznosi 37.798.074,00 kn, tijekom 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, otplaćeno je 7.261.149,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 38.536.925,00 kn, a odnosi se na dana jamstva Ustanovi 16.173.315,00 kn, gradskim bazenima 10.938.572,00 kn, nogometnom klubu 8.000.000,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje slobodnim zonama 3.013.058,00 kn i kazalištu 411.980,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Obveze Grada prema ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu društveno poticane stanogradnje nisu utvrđene. Dodaci ugovoru o javno privatnom partnerstvu nisu zaključeni u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 87.830.630,00 kn ili 40,3%, druge rashode u iznosu 50.715.760,00 kn ili 23,3% i rashode za zaposlene u iznosu 49.472.358,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 46.892.967,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Koncem 2010. iskazana su potraživanja od komunalnog društva u iznosu 3.420.557,00 kn i obveze 9.692.885,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim za geodetsko katastarske poslove. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje potraživanja sa stanjem utvrđenim popisom, pribavljanje podataka o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu, te svih zemljišno knjižnih izvadaka o oslobođenju od tereta, donošenje cjelovitog plana nabave od odgovorne osobe, koji je usklađen s proračunom, evidentiranje stanja danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te utvrđivanje pripadnosti vodnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na provođenje aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje danih jamstva sa stvarnim stanjem, provedbu upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nad nekretninama koje je Grad dobio u zamjenu, izvršavanje pojedinih rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupka javne nabave za geodetsko katastarske poslove, 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 Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

Varaždin, 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 za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 3. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VARAŽDINSKE TOPLICE 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 Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 3. 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, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 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 stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je stručna služba. Koncem 2010. u Gradu je bilo 12 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (muzej i dječji vrtić) u kojima je bilo 15 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada 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). Pravilnik o unutarnjem redu stručne službe Grada Varaždinske Toplice nije usklađen s odredbama članka 53. i 53.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) kojima je propisano ustrojstvo upravnih tijela, te način upravljanja upravnim tijelom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Kranjčec.

### 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 13.959.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.647.604,00 kn, što je za 4.311.396,00 kn ili 30,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.629.137,00 kn ili 14,4%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.739.000,00	9.603.855,00	69,9	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	7.650.000,00	6.534.841,00	85,4	67,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.134.125,00	-	63,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		115.686,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		285.030,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	2.849.000,00	363.074,00	12,7	3,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		50.141,00	-	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		312.933,00	-	3,2
1.3.	Prihodi od imovine	230.000,00	213.105,00	92,7	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	21.348,00	71,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	200.000,00	191.757,00	95,9	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.760.000,00	1.457.887,00	82,8	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	22.546,00	14,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.600.000,00	1.435.341,00	89,7	14,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.220.212,00	-	12,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.129,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.250.000,00	1.034.948,00	82,8	10,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	43.749,00	19,9	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	170.000,00	5.358,00	3,2	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	38.391,00	76,8	0,4
	Ukupno	13.959.000,00	9.647.604,00	69,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.534.841,00 kn ili 67,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.457.887,00 kn ili 15,1%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.034.948,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 619.928,00 kn ili 6,4%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.615.574,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, dodatke na cijenu vode, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, slivne vodne naknade, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za propisane namjene utrošeno je 2.822.555,00 kn, iznos 200.684,00 kn (slivna vodna naknada) nalazi se na računu, dok su sredstva u iznosu 592.335,00 kn utrošena 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	9.288.163,00	8.206.036,00	88,3	83,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.763.000,00	2.644.490,00	95,7	27,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.109.000,00	3.541.361,00	86,2	36,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.000,00	55.904,00	65,0	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	792.000,00	590.045,00	74,5	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.865.000,00	2.618.615,00	81,4	26,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	366.000,00	276.797,00	75,6	2,9
1.3.	Financijski rashodi	490.163,00	404.003,00	82,4	4,1
1.4.	Subvencije	58.000,00	44.784,00	77,2	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	745.000,00	770.331,00	103,4	7,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.123.000,00	801.067,00	71,3	8,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.010.000,00	693.926,00	68,7	7,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	63.000,00	30.000,00	47,6	0,3
1.6.3.	Kazne	-	50.141,00	0,00	0,5
1.6.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	27.000,00	54,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	783.000,00	671.782,00	85,8	6,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	59.896,00	119,8	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	632.000,00	515.215,00	81,5	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	101.000,00	96.671,00	95,7	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	920.000,00	916.667,00	99,6	9,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	920.000,00	916.667,00	99,6	9,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	2.967.837,00	0,00	-	-
Ukupno		13.959.000,00	9.794.485,00	70,2	100,0
Manjak prihoda			146.881,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.959.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 9.794.485,00 kn, što je za 4.164.515,00 kn ili 29,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 146.881,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.967.836,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.114.717,00 kn.

Na koncu 2010. obveze iznose 7.218.954,00 kn, od čega je dospjelo 2.992.427,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.



Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.541.361,00 kn ili 36,2%, zaposlene u iznosu 2.644.490,00 kn ili 27,0%, izdatke za otplatu glavnice zajma u iznosu 916.667,00 kn ili 9,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 801.067,00 kn ili 8,2%, nabavu nefinancijske imovine 671.782,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.219.118,00kn i imaju udjel 12,4 %.

Iznad planiranih izvršeni su drugi financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine – zemljišta. Ovi rashodi planirani su u iznosu 885.163,00 kn a izvršeni su u iznosu 942.304,00 kn što je za 57.141,00 kn ili 6,4% 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 41.259.139,00 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	32.272.191,00	30.216.681,00	93,6
2.	Financijska imovina	11.108.282,00	11.042.458,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	316.905,00	206.430,00	65,1
2.2.	Potraživanja	1.663.756,00	1.794.647,00	107,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.823.100,00	8.823.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	304.521,00	218.281,00	71,7
	Ukupno imovina	43.380.473,00	41.259.139,00	95,1
3.	Obveze	8.185.455,00	7.218.954,00	88,2
4.	Vlastiti izvori	35.195.018,00	34.040.185,00	96,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.380.473,00	41.259.139,00	95,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.450.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 589.105,00 kn, građevinske objekte 22.744.592,00 kn, postrojenje i opremu 353.237,00 kn, prijevozna sredstva 84.818,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 517.739,00 kn (ulaganja u računalne programe i umjetnička djela), te nefinancijsku imovinu u pripremi 5.927.190,00 kn (građevinski objekti u pripremi i druga nefinancijska imovina).

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. uglavnom se odnosi na isknjiženje vodovodne i plinske mreže iz imovine. Vodovodne mreže su bile iskazane i u komunalnom društvu kao imovina, dok su plinske mreže ranijih godina prodane društvu za distribuciju plina i trebale su biti isknjižene iz imovine Grada.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 206.430,00 kn, depozite za leasing 12.859,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.749.812,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 31.976,00 kn, rashode budućeg razdoblja 218.281,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 8.823.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.794.600,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 757.687,00 kn i za primljene zajmove 3.666.667,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.450.000,00 kn odnose se na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za odobrenje prekoračenja po žiro računu kod poslovne banke.

## 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je korištenje prihoda od pomoći za dobivene namjene, uplatu dijela sredstava u državni proračun od prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Dane su preporuke za izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza, te uređenje imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od pomoći korišteni su za propisane namjene.
- U državni proračun uplaćen je pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Za pojedine prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka nije donesen.
- Imovinsko - pravni odnosi s komunalnim društvom vezano uz pravni status vodnih građevina nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, davanje jamstva, prihode, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2008. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe za dužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. prosinca 2010. U skladu sa planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, a ustrojavanje registra rizika i donošenje strategije za upravljanje rizicima je u tijeku. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih 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 predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (izgradnja dijela oborinske kanalizacije u iznosu 137.318,00 kn, drugi nespomenuti financijski rashodi u iznosu 83.449,00 kn, rashodi za izgradnju mosta i rotora u iznosu 272.035,00 kn). Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće voditi računa da se kod izrade proračuna i plana razvojnih programa investicija pravilno razgraniče troškovi održavanja od izgradnje, te da se svi rashodi planiraju i evidentiraju u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.*

## 3. Davanje jamstva

- 3.1. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada dano je jamstvo u prosincu 2010. za prekoračenje po žiro računu u iznosu 1.450.000,00 kn. Grad je jamčio izdavanjem zadužnice u iznosu 1.500.000,00 kn. Za davanje jamstva nije ishođena suglasnost ministra financija. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu jedinica područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Dano jamstvo uključuje se u opseg mogućeg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 88. ovoga Zakona. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o jamstvu iz stavka 2. ovoga članka, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. Većinski vlasnik, odnosno osnivač obvezan je prije davanja jamstva iz stavka 2. ovoga članka ishoditi suglasnost ministra financija. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru o jamstvu iz stavka 1. i 2. ovoga članka u roku od 8 dana od dana sklapanja. Odluku o davanju jamstva donijelo je gradsko vijeće u ožujku 2011. Gradsko vijeće je navedenu odluku trebalo donijeti prije nego je jamstvo realizirano, odnosno jamstvo se nije moglo dati prije suglasnosti gradskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže davanje jamstva obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće davanje jamstva provoditi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.959.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.647.604,00 kn što je za 4.311.396,00 kn ili 30,9% manje od plana. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.615.574,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, dodatke na cijenu vode, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, slivne vodne naknade, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za propisane namjene utrošeno je 2.822.555,00 kn, iznos 200.684,00 kn (slivna vodna naknada) nalazi se na računu, dok su sredstva u iznosu 592.335,00 kn utrošena za tekuće proračunske potrebe. Odnose se na sredstva Hrvatskih voda u iznosu 523.602,00 kn, pomoći za elementarne nepogode u iznosu 50.141,00 kn i pomoći od županije u iznosu 18.592,00 kn.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.794.647,00 kn, što je za 130.891,00 kn ili 7,9% više u odnosu na 2009. Odnose se na potraživanja za depozite i jamčevne pologe u iznosu 12.859,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 1.749.812,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.976,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.249.000,00 kn odnose se na potraživanja za slivnu vodnu naknadu 539.010,00 kn, komunalnu naknadu 472.085,00 kn, po posebnim ugovorima 172.194,00 kn, šumski doprinos 36.619,00 kn i komunalni doprinos 29.092,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.781.788,00 kn od kojih se najznačajnija odnose na sredstva Hrvatskih voda u iznosu 539.010,00 kn, komunalnu naknadu 472.085,00 kn, te gradske poreze u iznosu 299.046,00 kn. Do 1. ožujka 2011. naplaćeno je 399.229,00 kn ili 22,4% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Grad o razrezu i naplaćenim gradskim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima na početku godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja niti o provedenim mjerama naplate. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine upućivao opomene i provodio ovrhe osim kod prihoda od koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 68.991,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 44.787,00 kn. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su 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 poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati gradskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim gradskim porezima. Isto tako nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te trošenje prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati gradskih poreza, stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim gradskim porezima, te da su do podnošenja očitovanja naplaćena sva potraživanja za najam poslovnog prostora. Također navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te trošiti prihode u skladu sa zakonskim propisima.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.959.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.794.485,00 kn, što je za 4.164.515,00 kn ili 29,8 % manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 146.881,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.967.836,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.114.717,00 kn. Na koncu 2010. obveze iznose 7.218.954,00 kn, od čega je dospjelo 2.992.427,00 kn. U prethodnoj godini ostvaren je značajan manjak u iznosu 4.901.080,00 kn, kao rezultat nedovoljno osiguranih izvora sredstava za provođenje programa Grada. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010., te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.511.104,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 669.983,00 kn, održavanje javne rasvjete 397.767,00 kn (električna energija 327.514,00 kn i održavanje 70.253,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina 178.918,00 kn, održavanje sustava odvodnje 191.731,00 kn i održavanje groblja 72.705,00 kn. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora donijelo je gradsko vijeće u svibnju 2002., prosincu 2004. i srpnju 2008. Utvrđene su i komunalne djelatnosti od lokalnog značenja: poslovi dezinfekcije, dezinsekcije, deratizacije te veterinarsko – higijeničarske službe i poslovi nabavke kamenog agregata za šljunčanje nerazvrstanih cesta. Kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nisu navedene djelatnosti izvođenja ili projektiranja i izvođenja radova u djelatnosti pročišćavanja otpadnih voda, održavanje i naplata parkirališnih mjesta, te premještanje vozila, blokiranje i deblokiranje autobusa, teretnih automobila, radnih strojeva i priključnih vozila, za koje je u lipnju 2010. donijeta odluka kojom je utvrđeno da se koncesijom može steći pravo obavljanja navedenih djelatnosti. Odluka o koncesiji nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) jer predstavničko tijelo nije odlukom odredilo navedene djelatnosti kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Održavanja groblja nije utvrđeno kao komunalna djelatnost niti je utvrđen način obavljanja ove komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu održavanje groblja je komunalna djelatnost, a 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.



Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno onemogućava kontrolu izvršenja programa.

S komunalnim društvom u suvlasništvu Grada je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Na temelju ugovora iz 2004. komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorom je utvrđeno da je nositelj radova komunalno društvo, izgrađenu komunalnu infrastrukturu komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu, sredstva Grada smatraju se potporom, a za isto se neće zaključivati zaseban ugovor. Gradonačelnik je u rujnu 2010. donio zaključak na temelju kojeg je imovina u iznosu 1.080.479,00 kn isknjižena iz poslovnih knjiga Grada, za sredstva koja su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena komunalnom društvu, jer su vodovodne mreže financirane iz dodataka na cijenu vode iskazane kao osnovno sredstvo u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Odredbama članka 202. stavka 1. i 203. Zakona o vodama propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika.

Kada Grad, kao vlasnik vodoopskrbnog sustava, želi obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjeriti javnom isporučitelju vodne usluge (koji ima više suosnivača), a namjerava unijeti u trgovačko društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima isporučitelja vodne usluge posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

U okviru tekućih donacija iskazani su rashodi Hrvatskom crvenom križu izvršeni u iznosu 9.167,00 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 odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi komunalne djelatnosti kao i način njihova obavljanja, donošenje odluke o koncesiji te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način njihov obavljanja. Također navodi da će odluku o koncesiji i program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a djelatnost javne vodoopskrbe će uskladiti s odredbama Zakona o vodama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka, te uređenje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada vezano uz pravni status vodnih građevina. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Dano je jamstvo pravnoj osobi u svojem vlasništvu u iznosu 1.450.000,00 kn prije nego je donijeta odluka gradskog vijeća. Također, za dano jamstvo nije ishoda suglasnost ministra financija. (točka 3. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.615.574,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.822.555,00 kn, na žiro računu se nalazi 200.684,00 kn, a prihodi u iznosu 592.335,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, odnosno utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. (točka 4. Nalaza)
  - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 146.881,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.967.836,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.114.717,00 kn. U prethodnoj godini ostvaren je značajan manjak u iznosu 4.901.080,00 kn kao rezultat nedovoljno osiguranih izvora sredstava za provođenje programa Grada. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nije utvrđena djelatnost održavanja groblja, a odlukom o koncesiji utvrđeno je pravo obavljanje djelatnosti izvođenja ili projektiranja i izvođenja radova u djelatnosti pročišćavanja otpadnih voda, održavanja i naplatu parkirališnih mjesta, te premještanje vozila, blokiranje i deblokiranje autobusa, teretnih automobila, radnih strojeva i priključnih vozila, iako odlukom nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena je stručna služba koja ima odsjek za upravno pravne, stručno administrativne i financijske poslove, te odsjek za gospodarski razvoj i komunalne djelatnosti. U Gradu je zaposleno 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je Dragutin Kranjčec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.647.604,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.794.485,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 146.881,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.967.836,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.114.717,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.992.427,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokriću manjka prihoda, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu 6.534.841,00 kn ili 67,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.457.887,00 kn ili 15,1%, te druge prihode poslovanja u iznosu 1.034.948,00 kn ili 10,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.615.574,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda, od toga iznos 592.335,00 kn nije utrošen za propisane namjene, odnosno sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.794.647,00 kn, što je za 130.891,00 kn ili 7,9% više u odnosu na 2009. Dospjela potraživanja iznose 1.781.788,00 kn i čine 99,3% ukupno iskazanih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.249.000,00 kn odnose se na potraživanja za slivnu vodnu naknadu 539.010,00 kn, komunalnu naknadu 472.085,00 kn, gradske poreze u iznosu 299.046,00 kn, po posebnim ugovorima (sufinanciranje građana) u iznosu 172.194,00 kn, šumski doprinos 36.619,00 kn i komunalni doprinos 29.092,00 kn. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine upućivao opomene i provodio ovrhe osim kod prihoda za koncesije za dimnjačarske usluge i zakupa poslovnog prostora. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.666.667,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2008. za izgradnju školske športske dvorane i vatrogasnog doma. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao suglasnosti za zaduživanje. U prosincu 2010. dao je jamstvo u iznosu 1.450.000,00 kn, trgovačkom društvu u svojem vlasništvu radi zaduženja kod poslovne banke za prekoračenje po žiro računu. Grad prethodno nije pribavio suglasnost ministra financija, a odluku o davanju jamstva donijelo gradsko vijeće u ožujku 2011. Na koncu 2010. obveze iznose 7.218.954,00 kn i manje su za 939.501,00 kn ili 11,5 % u odnosu na raniju godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabava dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.541.361,00 kn ili 36,2%, zaposlene u iznosu 2.644.490,00 kn ili 27,0%, izdatke za otplatu glavnice zajma u iznosu 916.667,00 kn ili 9,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 801.067,00 kn ili 8,2%, nabavu nefinancijske imovine 671.782,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđene sve komunalne djelatnosti kao i način njihova obavljanja, a programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Javna nabava je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

U razdoblju od 2005. - 2010. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.080.479,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Grad uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko korištenje prihoda od pomoći, uplatu u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema nalogima koji se odnose na poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate za pojedine prihode, donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka, utvrđivanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom vezano uz pravni status vodnih građevina, nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEDNJA

Varaždin, kolovoz 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/256  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 2. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BEDNJA 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 Bednja (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 25. svibnja 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 25 naselja s ukupno 4 765 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Bistrović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.244.612,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.286.117,00 kn, što je za 2.958.495,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 183.463,00 kn ili 2,5%. Prihodi od pomoći ostvareni su za 3.024.674,00 kn ili 68,1% manje od plana, stoga je prihode od pomoći 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.190.197,00	7.235.779,00	71,0	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	4.803.075,00	4.888.295,00	101,8	67,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.717.497,00	-	64,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.481,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		137.317,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.441.390,00	1.416.716,00	31,9	19,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		730.120,00	-	10,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		686.596,00	-	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	49.961,00	47.738,00	95,6	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.450,00	69,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	44.961,00	44.288,00	98,5	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	895.771,00	883.030,00	98,6	12,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	33.000,00	37.448,00	113,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	862.771,00	845.582,00	98,0	11,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		308.916,00	-	4,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		536.666,00	-	7,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.415,00	10.269,00	82,7	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.415,00	10.269,00	82,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	42.000,00	40.069,00	95,4	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	42.000,00	40.069,00	95,4	0,6
	Ukupno	10.244.612,00	7.286.117,00	71,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.717.497,00 kn ili 64,7%, pomoći u iznosu 1.416.716,00 kn ili 19,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 883.030,00 ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 268.874,00 kn ili 3,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište. Prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0% je uveden u travnju 2006. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom su ukinuti porez na neobrađeno, obradivo poljoprivredno zemljište, neizgrađeno građevinsko zemljište i neiskorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doprinos za šume, sufinanciranje građana za uređenje cesta i naknada za razvoj. Ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode umjesto za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Dospjele obveze za vodnu naknadu prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 300.246,00 kn utrošene su za druge 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.574.955,00	6.530.190,00	99,3	86,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	925.673,00	834.890,00	90,2	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.138.961,00	3.193.575,00	101,7	42,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.714,00	115.789,00	96,7	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	390.433,00	389.911,00	99,9	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.133.814,00	2.170.780,00	101,7	28,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	495.000,00	517.095,00	104,5	6,8
1.3.	Financijski rashodi	76.000,00	73.763,00	97,1	1,0
1.4.	Subvencije	160.000,00	156.664,00	97,9	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	685.750,00	662.477,00	96,6	8,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.588.571,00	1.608.821,00	101,3	21,2
1.6.1.	Tekuće donacije	786.045,00	806.631,00	102,6	10,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	802.526,00	802.190,00	100,0	10,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	699.755,00	657.693,00	94,0	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	20.535,00	68,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	669.755,00	637.158,00	95,1	8,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	386.000,00	384.037,00	99,5	5,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	2.583.902,00	0,00	-	-
Ukupno		10.244.612,00	7.571.920,00	73,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			285.803,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.244.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.571.920,00 kn, što je za 2.672.692,00 kn ili 26,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.193.575,00 kn ili 42,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.608.821,00 kn ili 21,2%, zaposlene u iznosu 834.890,00 kn ili 11,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 662.477,00 kn ili 8,7% i nabavu nefinancijske imovine 657.693,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 614.464,00kn i imaju udjel 8,2%.

Iznad planiranih izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.727.532,00 kn a izvršeni su u iznosu 4.802.396,00 kn što je za 74.864,00 kn ili 1,6% više od plana. Drugi rashodi su izvršeni u okviru plana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.148.685,00 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	21.229.733,00	21.073.513,00	99,3
2.	Financijska imovina	4.011.019,00	4.075.172,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	163.420,00	319.961,00	195,8
2.2.	Potraživanja	1.051.935,00	999.616,00	95,0
2.3.	Dani zajmovi	217.144,00	177.075,00	81,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.578.520,00	2.578.520,00	100,0
	Ukupno imovina	25.240.752,00	25.148.685,00	99,6
3.	Obveze	7.146.196,00	7.215.400,00	101,0
4.	Vlastiti izvori	18.094.556,00	17.933.285,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.240.752,000	25.148.685,00	99,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 721.886,00 kn, građevinskih objekata 18.957.587,00 kn, postrojenja i opreme 263.512,00 kn, višegodišnje nasade 54.533,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.075.995,00 kn (projekti sanacije klizišta, računalni programi i umjetnička djela).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.961,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 975.813,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 23.191,00 kn i druga potraživanja 612,00 kn, dane zajmove 177.075,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.578.520,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.942.483,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.315.945,00 kn, te primljene zajmove 2.956.972,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekta u cjelini. Obavljeni su razgovori s 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje imovine koja pripada Općini na temelju odluke arbitražnog vijeća iz prosinca 1995., evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja, sveobuhvatno provođenje popisa imovine, trošenje prihoda u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivanje naziva radnih mjesta i koeficijenata u aktima kojima se uređuju pitanja radnopravnog statusa, donošenje i objavljivanje odluke kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te usklađenje odluke o davanju koncesija.

Također je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama, usklađenost planiranih sredstava iz navedenih programa s planiranim sredstvima u proračunu, zaključivanje ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, ovjeravanje izvršenih usluga obavljati u skladu s ugovorom, a kod ovjere točno prekontrolirati sve stavke računa i specifikacije, poduzimanje mjera kako bi se domaćinstva što brže uključila u sustav zbrinjavanja otpada, te izvođenje radova prema zaključenim ugovorima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana je imovina koja pripada Općini na temelju odluke arbitražnog vijeća iz prosinca 1995.
- Prihodi su evidentirani u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja.
- Doneseni su opći akti kojima su usklađeni nazivi radnih mjesta i koeficijenata.
- Donesena je i objavljena odluka kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te je usklađena odluka o davanju koncesija.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni u skladu sa zakonskim odredbama,
- Ugovori o povjeravanju određenih komunalnih poslova zaključivani su u skladu sa zakonskim odredbama, a računi su prekontrolirani prije ovjere.
- Poduzete su mjere kako bi se domaćinstva što brže uključila u sustav zbrinjavanja otpada.
- Izvođenje radova obavljano je prema zaključenim ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi nisu u potpunosti evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Popis imovine nije sveobuhvatan jer nisu popisna sva potraživanja.
- Pojedini prihodi nisu trošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka.

- Pojedini rashodi izvršavani su više od iznosa planiranih proračunom.
- Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu, a programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.
- Ovjeravanje izvršenih usluga nije obavljano u skladu s ugovorom jer nije imenovan voditelj komunalnih poslova.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti su imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole i izmjene plana razvoja financijskog upravljanja i kontrole su donesene. Tijekom 2010. provedene su planirane aktivnosti, osim ustrojavanja registra rizika, te definiranje pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli je sastavljeno.

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 Ministarstvu financija koje provjerava njezi sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje 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 i u obrazloženju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (pozajmica poljoprivrednoj zadruzi, kapitalne pomoći i ulaganja u lokalni vodovod). Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Rashodi za radove zimskog održavanja cesta u iznosu 77.483,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. S obzirom na navedenu nepravilnost, financijski izvještaji Općine za 2009. ne daju potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju proračuna i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Obračun usluge zimskog održavanja cesta nije obavljan sukladno ugovoru u kojem je navedeno da se obračun obavlja odmah po izvršenju usluge jer je za usluge obavljene od 1. do 17. prosinca 2009. račun izdan 31. siječnja 2010., a za usluge 19. do 31. prosinca 2009. račun je izdan 18. ožujka 2010.

U okviru subvencija iskazan je i iznos 104.033,00 kn, a koji se odnosi na danu pozajmicu. U svibnju 2010. načelnik je donio odluku kojom su odobrena sredstva u iznosu 104.033,50 kn kao privremena pozajmica poljoprivrednoj zadruzi za isplatu robe zadrugarima s dospijecom povrata koncem 2010. Ugovor o navedenoj pozajmici zaključen je 20. svibnja 2010. te je utvrđeno da ukoliko se povrat ne ostvari do konca 2010. da se pozajmica namiri ovrhom. Pozajmica nije vraćena niti je provedena ovrha. Prema odredbama članka 61. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu davanje zajmova evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa za dane zajmove u skupini računa 51 i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Na koncu godine nije evidentirano potraživanje za navedenu pozajmicu. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno navedeno potraživanje. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda i danih pozajmica, obuhvaćanje popisom potraživanja za dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te poduzimanje ugovorenih mjera naplate pozajmice. Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike. Nadalje nalaže voditi računa da se obračun usluga obavlja sukladno ugovoru.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će skrenuti pozornost izvoditelju radova da je dužan račune ispostaviti prema ugovorenim rokovima, s ovjerenim radnim nalozima od strane naručioca. Također navodi da Općina želi potaknuti poljoprivrednu proizvodnju i zaštitu robne marke «Purek z Bednje», te smatraju da će poljoprivredna zadruga kao pravni subjekt početi ostvarivati materijalnu dobit te postepeno vraćati dug Općini.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.244.612,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.286.117,00 kn, što je za 2.958.495,00 kn ili 28,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doprinos za šume, sufinanciranje građana za uređenje cesta i naknada za razvoj. Ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode umjesto za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Dospjele obveze za vodnu naknadu prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 300.246,00 kn, također su utrošene za druge proračunske potrebe.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 2.652,00 kn. Odnose se na prihode 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. Na području Općine nalazi se nepokretno kulturno dobro u kojem se obavlja gospodarska djelatnost. Prema odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), 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 kulturno povijesne cjeline, obveznici su spomeničke rente. Osnovica za obračun spomeničke rente je korisna površina poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Prihodi od naknade na priključenje na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 26.334,00 kn na temelju odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu iz studenoga 2001. i travnja 2009. Odlukom su utvrđeni uvjeti i naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i plinsku mrežu. Odluka nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) prema kojima opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) na dan 1. siječnja 2010. prestaje važiti odredba članka 3. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na opskrbu vodom i donošenje odluke o priključenju na vodovodnu mrežu. Prema odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) visini naknade za priključenje određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o priključenju koja se donosi po odredbama Zakona o vodama.

Prihodi od opskrbe vodom iz lokalnog vodovoda koje obavlja Općina ostvareni su u iznosu 30.720,00 kn. Prema odredbama članka 201. Zakona o vodama djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge.

Potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 52.319,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 975.813,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.191,00 kn i druga potraživanja u iznosu 612,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn.

Potraživanja do starosti od jedne godine iznose za komunalnu naknadu 134.969,00 kn, te grobnu naknadu 88.625,00 kn, a starija od godinu dana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 175.989,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 71.213,00 kn. Naplata poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta i poreza na kuće za odmor tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Tijekom 2010. pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.774,00 kn, grobne naknade u iznosu 1.130,00 kn, prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.037,00 kn, doprinosa za uređenje voda u iznosu 4.038,00 kn i sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 86.649,00 kn. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn, a odnose se na besamatne pozajmice dane poljoprivrednoj zadruzi u iznosu 203.862,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 77.246,00 kn. Tijekom 2010. mjere prisilne naplate za dane pozajmice nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida 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 trošenje prihoda kao i naplaćenih sredstava vodne naknade za propisane namjene, te donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže uskladiti Odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu sa zakonskim odredbama. Također nalaže riješiti pitanje vodoopskrbe u skladu s odredbama Zakona o vodama. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da utrošena sredstva, u pravilu, nisu pratila evidentiranja po računima jer Općina financira projekte izgradnje infrastrukture prema raspoloživim sredstvima, a tek naknadno resorna Ministarstva doznačuju sredstva putem programa i kandidiranih projekata.*

*Također navodi da je za naplatu potraživanja komunalne naknade i drugih potraživanja u tijeku 2010. upućeno 1 376 opomena, da su u tijeku 2011. poduzimane mjere prisilne naplate komunalne naknade u iznosu 58.765,00 kn, da su ranijih godina pokrenuti postupci prisilne naplate pozajmica privatnim osobama, te će se zbog pravomoćnosti rješenja sudskih ovrha tijekom 2011. poduzimati mjere prisilne naplate.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.244.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.571.920,00 kn, što je za 2.672.692,00 kn ili 26,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad planiranih izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.727.532,00 kn a izvršeni su u iznosu 4.802.396,00 kn što je za 74.864,00 kn više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. 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 provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što u pravilniku o unutarnjem redu nije navedeno radno mjesto komunalnog redara i što je utvrđeno radno mjesto višeg rukovoditelja klasifikacijskog ranga II s pogrešno utvrđenim stručnim znanjem. Prema odredbi članka 28. stavka 3. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ako je naziv radnog mjesta propisan u posebnom zakonu, u pravilniku o unutarnjem redu navodi se naziv radnog mjesta s Popisa radnih mjesta i propisani naziv iz posebnog zakona (npr. referent – komunalni redar). Općina je u 2010. objavila natječaj za prijam u službu vježbenika na 12 mjeseci na radno mjesto tajnika, a uvjeti su bili stručni prvostupnik javne uprave bez radnog iskustva. Pravilnikom je utvrđeno radno mjesto Tajnik - viši rukovoditelj klasifikacijskog ranga II za koje je utvrđeno potrebno stručno znanje sveučilišnog prvostupnika struke ili stručnog prvostupnika struke, te najmanje pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima. Nakon provedenog natječaja u prosincu je izabranom kandidatu izdano rješenje o rasporedu na radno mjesto viši rukovoditelj tajnik, kategorija I., klasifikacijski rang 2.

Prema odredbama članka 12. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) standardna mjerila za radna mjesta u podkategoriji višeg rukovoditelja, klasifikacijskog ranga 2. su, između ostalog, stručno znanje magistra struke ili stručnog specijalista i najmanje pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima. Rješenje o rasporedu na radno mjesto višeg rukovoditelja izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno onemogućava kontrolu izvršenja programa. Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu za distribuciju električne energije i drugim izvoditeljima na temelju izravne pogodbe, za što su izvršeni rashodi u iznosu 33.056,00 kn. Način povjeravanja ove komunalne djelatnosti nije utvrđen odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavak 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 424.478,00 kn, od čega se na rashode za uslugu sanacije divljih odlagališta otpada odnosi 208.995,00 kn. Ugovorom zaključenim u srpnju 2010. s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, kojim je Fond preuzeo obvezu sufinanciranja troškova sanacije divljih odlagališta otpada u visini 80,0% procijenjene vrijednosti investicije u iznosu 140.358,00 kn (bez PDV-a), utvrđena je obveza Općine za provedbom postupka javne nabave. Općinsko vijeće je u listopadu 2010. donijelo odluku da sanaciju divljih odlagališta otpada obavlja komunalno poduzeće u kojem Općina ima udio u temeljnom kapitalu, koje je i obavilo uslugu. Općina je u prosincu 2010. provela otvoreni postupak javne nabave za sanaciju divljih odlagališta otpada, odnosno nakon obavljene usluge. Za obavljanje sanacije divljih odlagališta Općina je trebala prije obavljanja usluge provesti postupak izbora izvoditelja sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ugovoru s Fondom.

Ovjeravanje izvršenih usluga tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 198.968,00 kn nije obavljano u skladu s ugovorom jer nije imenovan voditelj komunalnih poslova. Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu

U rujnu 2009. načelnik je donio odluku o osnivanju savjeta načelnika i odluku o naknadi za rad članova savjeta (100,00 kn po sjednici), te rješenje o imenovanju članova savjeta (7 članova). Tijekom 2010. za naknade članovima savjeta izvršen je rashod u iznosu 5.175,00 kn.

Imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 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 i 61/11).

U okviru rashoda za kapitalne donacije iskazani su kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 347.760,00 kn komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbe i odvodnje. Investitor je komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodovoda i kanalizacije koji su zaključivani za pojedinu investiciju. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva i obračuna radova za svaki pojedini objekt vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Ugovoreno je da komunalno društvo stječe pravo korištenja izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje, te obvezu održavanja za cijelo vrijeme uporabe. U razdoblju 2004. - 2010. Općina je komunalnom društvu doznačila sredstva u iznosu 761.926,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

Rashod za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu u 2010. izvršen je u iznosu 36.759,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunom. Također nalaže usklađenje radnih mjesta u Pravilniku o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te izdavanje rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslovanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže postupke javne nabave provoditi prije obavljanja usluge za koju se provode.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela usklađen prema nalazu revizije i prema zakonskim odredbama, te da je Općina pokrenula s gradom Lepoglava zajedničko financiranje troškova djelatnika - komunalnog redara koji bi obavljao poslove komunalnog redara na području dvije jedinice lokalne samouprave. Također navodi da je u 2009. i 2010. uputila zahtjeve za sufinanciranje sanacije divljih odlagališta na području Općine prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te da je tumačenje Fonda bilo da radove može izvoditi komunalno poduzeće kojem je Općina suvlasnik i koje ima dozvole za zbrinjavanje i odvoz komunalnog i ostalog otpada. Zbog žurne sanacije pojedinih lokacija divljih deponija komunalno poduzeće je započelo radove, ali je Fond kasnije dao preporuku da se za izvođenje navedenih radova provede postupak javne nabave. Općina je postupila prema preporuci Fonda, koji je i obavio nadzor nad izvršenim radovima. Vezano uz osnivanje savjeta načelnika navodi da će postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju. Općina u očitovanju navodi da nastale obveze prema zaključenim ugovorima s Ministarstvom za regionalni razvoj za sanaciju klizišta, te financiranje projektne dokumentacije za ista bez sufinanciranja nadležnog Ministarstva, nije u mogućnosti na vrijeme podmiriti svoje obveze. Navodi da štete prema procjenama Povjerenstva za elementarne nepogode iznose 49.000.000,00 kn.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda prema modificiranom načela nastanka događaja, sveobuhvatnost popisa imovine, trošenje prihoda u skladu s propisanom namjenom, izvršavanje rashoda više od iznosa planiranih proračunom, usklađenost sredstva planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te ovjeravanje izvršenih usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Tijekom 2010. nisu provedene sve aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za radove zimskog održavanja cesta u iznosu 77.483,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009. Za danu pozajmicu poljoprivrednoj zadruzi u iznosu 104.033,00 na koncu 2010. nisu iskazana potraživanja, te nisu obuhvaćena popisom imovine. Obračun usluge zimskog održavanja cesta nije obavljan sukladno ugovoru. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn. Tijekom 2010. mjere naplate za dane pozajmice nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Pravilnik o unutarnjem redu nije usklađen sa zakonskim odredbama, a rješenje o rasporedu na radno mjesto višeg rukovoditelja izdano je osobi koja ne ispunjava propisane uvjete.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. Za obavljanje sanacije divljih odlagališta Općina je provela postupak izbora izvoditelja nakon obavljene usluge. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2004. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 761.926,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)

4. Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća 25 naselja s ukupno 4 765 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je na koncu 2010. zaposleno sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mirko Bistrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.286.117,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.571.920,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 285.803,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.583.899,00 kn, te ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.869.702,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.717.497,00 kn ili 64,7%, pomoći u iznosu 1.416.716,00 kn ili 19,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 883.030,00 kn ili 12,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Za propisane namjene utrošeno je 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn kao i 300.246,00 kn sredstava vodne naknade utrošene su za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 52.319,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Tijekom 2010. pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.774,00 kn, grobne naknade u iznosu 1.130,00 kn, prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.037,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 4.038,00 kn i sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 86.649,00 kn. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn. Tijekom 2010. mjere naplate za pozajmice nisu poduzimane. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo se financirati više javnih potreba građana ili podmiriti više obveza. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 217.144,00 kn, tijekom godine dano je 104.033,00 kn, vraćeno 40.069,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 281.108,00 kn.

Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.956.972,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2006. Na koncu 2010. obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.258.428,00 kn, a veće su za 453.241,00 kn ili 11,9% u odnosu na raniju godinu. Dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn i čine 37,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.193.575,00 kn ili 42,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.608.821,00 kn ili 21,2%, zaposlene u iznosu 834.890,00 kn ili 11,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 662.477,00 kn ili 8,7%, nabavu nefinancijske imovine 657.693,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što u pravilniku o unutarnjem redu nije navedeno radno mjesto komunalnog redara i što je utvrđeno radno mjesto višeg rukovoditelja klasifikacijskog ranga II s pogrešno utvrđenim stručnim znanjem. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s zakonskim odredbama, osim održavanja javne rasvjete. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 761.926,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i prihoda, djelomično poduzimanje mjere za naplatu prihoda i primitaka, donošenje općih akata kojima su usklađeni nazivi radnih mjesta i koeficijenata, donošenje odluke kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te je usklađena odluka o davanju koncesija, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture od predstavničkog tijela, zaključivanje ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova i kontroliranje računa prije ovjere, poduzimanje mjera za što brže uključivanje domaćinstva u sustav zbrinjavanja otpada, te izvođenje radova prema zaključenim ugovorima. Prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, obavljanju popisa imovine, trošenju namjenskih prihoda, izvršavanju rashoda više od plana, usklađenosti sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, utvrđivanju opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, ovjeravanju izvršenih usluga u skladu s ugovorom nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-4

Varaždin, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 24. lipnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.373.273,00 kn, što je za 367.727,00 kn ili 13,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 283.552,00 kn ili 10,7%.

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.	Prihodi poslovanja	2.741.000,00	2.373.273,00	86,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.745.000,00	1.616.795,00	92,7	68,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.440.944,00	-	60,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.323,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		108.528,00	-	4,6
1.2.	Pomoći	473.000,00	361.512,00	76,4	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		71.512,00	-	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		290.000,00	-	12,2
1.3.	Prihodi od imovine	127.000,00	107.709,00	84,8	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.800,00	60,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	124.000,00	105.909,00	85,4	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	386.000,00	279.183,00	72,3	11,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	45.000,00	44.659,00	99,2	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	341.000,00	234.524,00	68,8	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		168.931,00	-	7,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		65.593,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	8.074,00	80,7	0,4
	Ukupno	2.741.000,00	2.373.273,00	86,6	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.616.795,00 kn ili 68,1%, pomoći u iznosu 361.512,00 kn ili 15,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 279.183,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 115.783,00kn ili 4,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	1.768.720,00	1.705.771,00	96,4	69,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	230.400,00	228.221,00	99,1	9,3
1.2.	Materijalni rashodi	775.320,00	750.901,00	96,9	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.420,00	23.113,00	90,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	175.500,00	174.259,00	99,3	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	367.400,00	353.900,00	96,3	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	207.000,00	199.629,00	96,4	8,1
1.3.	Financijski rashodi	28.500,00	26.457,00	92,8	1,1
1.4.	Subvencije	35.000,00	35.419,00	101,2	1,4
1.5.	Pomoći	205.000,00	203.544,00	99,3	8,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	123.000,00	115.978,00	94,3	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	371.500,00	345.251,00	92,9	14,0
1.7.1.	Tekuće donacije	316.500,00	309.517,00	97,8	12,5
1.7.2.	Kapitalne pomoći	50.000,00	35.734,00	71,5	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	763.000,00	759.150,00	99,5	30,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	277.000,00	275.120,00	99,3	11,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	311.000,00	309.804,00	99,6	12,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	175.000,00	174.226,00	99,6	7,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	209.280,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.741.000,00	2.464.921,00	89,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		91.648,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.464.921,00 kn, što je za 276.079,00 kn ili 10,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 91.648,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 209.280,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 300.928,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 759.150,00 kn ili 30,8%, materijalne rashode u iznosu 750.901,00 kn ili 30,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 345.251,00 kn ili 14,0%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima iznose 609.619,00 kn ili 24,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim rashoda za subvencije koji su izvršeni za 419,00 kn više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.773.180,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.139.173,00	10.580.644,00	104,4
2.	Financijska imovina	3.155,875,00	3.192.536,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	137.231,00	99.602,00	72,6
2.2.	Potraživanja	411.944,00	486.234,00	118,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		13.295.048,00	13.773.180,00	103,6
3.	Obveze	346.511,00	400.530,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	12.948.537,00	13.372.650,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.295.048,00	13.773.180,00	103,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.057.296,00 kn, zemljišta 936.824,00 kn, postrojenja i opreme 95.904,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 150.084,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 340.536,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 99.602,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 486.234,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 221.385,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 79.145,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-12

Varaždin, 1. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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



## 1. Osvrt na 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 naloge 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 2.419.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.273.529,00 kn, što je za 145.971,00 kn ili 6,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 448.581,00 kn ili 16,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.419.500,00	2.273.529,00	94,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.510.000,00	1.530.648,00	101,4	67,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.424.542,00	-	62,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		28.800,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		77.306,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	430.000,00	273.500,00	63,6	12,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		118.500,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		155.000,00	-	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	96.000,00	97.042,00	101,1	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.236,00	74,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	93.000,00	94.806,00	101,9	4,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	383.500,00	372.339,00	97,1	16,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		290.336,00	-	12,8
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		82.003,00	-	3,6
	Ukupno	2.419.500,00	2.273.529,00	94,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.530.648,00 kn ili 67,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 372.339,00 kn ili 16,4% i pomoći u iznosu 273.500,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 97.042,00 kn ili 4,3%.

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

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.839.606,00	1.742.518,00	94,7	80,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	367.700,00	372.651,00	101,3	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	995.906,00	905.742,00	90,9	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.500,00	23.200,00	98,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	263.000,00	232.619,00	88,4	10,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	587.500,00	528.251,00	89,9	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	121.906,00	121.672,00	99,8	5,6
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	12.177,00	101,5	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	288.000,00	294.270,00	102,2	13,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	176.000,00	157.678,00	89,6	7,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	506.000,00	436.437,00	86,3	20,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	506.000,0	436.437,00	86,3	20,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	73.894,00	0,00	-	-
Ukupno		2.419.500,00	2.178.955,00	90,1	100,0
Višak prihoda			94.574,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.419.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.178.955,00 kn, što je za 240.545,00 kn ili 9,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 94.574,00 kn, manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 73.894,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.680,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 905.742,00 kn ili 41,6%, za nabavu nefinancijske imovine 436.437,00 kn ili 20,0%, za zaposlene 372.651,00 kn ili 17,1%, te za naknade građanima i kućanstvima 294.270,00 kn ili 13,5%. Svi drugi rashodi: financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja iznose 169.855,00 kn ili 7,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim rashoda za zaposlene, financijski rashodi i naknada građanima i kućanstvima koji su izvršeni za 11.398,00 kn više od planiranih, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.602.020,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.014.820,00	7.360.188,00	183,3
2.	Financijska imovina	2.013.909,00	2.241.832,00	111,3
2.1.	Novčana sredstva	227.563,00	327.165,00	143,8
2.2.	Potraživanja	174.535,00	300.576,00	161,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.311,00	36.591,00	106,7
Ukupno imovina		6.028.729,00	9.602.020,00	159,3
3.	Obveze	335.798,00	343.107,00	102,2
4.	Vlastiti izvori	5.692.931,00	9.258.913,00	162,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.028.729,00	9.602.020,00	159,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 275.242,00 kn građevinskih objekata 7.059.041,00 kn, postrojenja i opreme 22.572,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 3.333,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 327.165,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 300.546,00 kn, za više plaćene poreze 30,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 36.591,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 101.275,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 241.832,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-8

Varaždin, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Breznički Hum (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, 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 2.122.242,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.308.151,00 kn, što je za 814.091,00 kn ili 38,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 75.870,00 kn ili 5,5%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

U kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.122.242,00	1.308.151,00	61,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.241.000,00	895.046,00	72,1	68,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		817.069,00	-	62,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		28.254,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		49.723,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	215.000,00	18.200,00	8,5	1,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	215.000,00	18.200,00	8,5	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	27.000,00	16.892,00	62,6	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	822,00	41,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.000,00	16.070,00	64,3	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	639.242,00	378.013,00	59,1	28,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	2.760,00	138,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	637.242,00	375.253,00	58,9	28,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		88.647,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		286.606,00	-	21,9
	Ukupno	2.122.242,00	1.308.151,00	61,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 817.069,00 kn ili 62,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 378.013,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi iznose 113.069,00 kn ili 8,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.533.200,00	1.523.963,00	99,4	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	290.000,00	279.454,00	96,4	13,8
1.2.	Materijalni rashodi	889.700,00	921.463,00	103,6	45,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.200,00	14.885,00	97,9	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	119.000,00	144.148,00	121,1	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	640.500,00	644.412,00	100,6	31,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	115.000,00	118.018,00	102,6	5,8
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	9.002,00	112,5	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	155.000,00	146.939,00	94,8	7,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	190.500,00	167.105,00	87,7	8,2
1.5.1.	Tekuće donacije	175.500,00	159.119,00	90,7	7,8
1.5.2.	Izvanredni rashodi	15.000,00	7.986,00	53,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	498.000,00	509.888,00	102,4	25,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	498.000,00	509.888,00	102,4	25,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	91.042,00	0,00	-	-
Ukupno		2.122.242,00	2.033.851,00	95,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			725.700,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.122.242,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.033.851,00 kn, što je za 88.391,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 725.700,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 91.042,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 816.742,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 921.463,00 kn ili 45,3%, za nabavu nefinancijske imovine 509.888,00 kn ili 25,1% i za zaposlene 279.454,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 323.046,00 kn i imaju udjel 15,8%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.833.398,00 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	6.267.170,00	6.492.388,00	103,6
2.	Financijska imovina	2.273.746,00	2.341.010,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	128.920,00	32.895,00	25,3
2.2.	Potraživanja	541.332,00	697.416,00	128,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.994,00	33.199,00	127,7
	Ukupno imovina	8.540.916,00	8.833.398,00	103,4
3.	Obveze	446.365,00	1.083.246,00	242,7
4.	Vlastiti izvori	8.094.551,00	7.750.152,00	95,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.540.916,00	8.833.398,00	103,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 88.225,00 kn, građevinskih objekta 6.378.548,00 kn, opreme 20.903,00 i ulaganja u računalne programe 4.712,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 32.895,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 697.416,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 33.199,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 495.909,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 587.337,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.122.242,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.033.851,00 kn, što je za 88.391,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 725.700,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine (koji u financijskim izvještajima za 2010. nije pravilno iskazan, a prema podacima iz financijske revizije za 2009.) iznosi 91.042,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 816.742,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.083.246,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.380.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.425.468,00 kn, što je za 44.968,00 kn ili 2,1% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CESTICA

Varaždin, svibanj 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 za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 4. 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 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 125/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 678 stanovnika (prema podacima o popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u Općini je bilo zaposleno 11 zaposlenika, od kojih četvero na određeno. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Korotaj.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.738.574,00 kn, što je za 868.505,00 kn ili 6,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.417.163,00 kn ili 29,8%.

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

Tablica broj1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.892.079,00	12.060.878,00	93,6	94,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.721.000,00	5.031.783,00	87,9	39,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.791.949,00	-	37,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.742,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		206.092,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	4.962.000,00	4.972.646,00	100,2	39,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.098.617,00	-	8,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.874.029,00	-	30,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.360.000,00	1.277.417,00	93,9	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	16.872,00	140,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.348.000,00	1.260.545,00	93,5	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	744.000,00	676.496,00	90,9	5,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	21.307,00	85,2	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	719.000,00	655.189,00	91,1	5,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		371.444,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		283.745,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	105.079,00	102.536,00	97,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	715.000,00	183.569,00	25,6	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	171.959,00	24,6	1,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	11.610,00	77,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	494.127,00	-	3,8
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	494.127,00	-	3,8
	Ukupno	13.607.079,00	12.738.574,00	93,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.031.783,00 kn ili 39,5%, pomoći u iznosu 4.972.646,00 kn ili 39,0%, te od imovine u iznosu 1.277.417,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.456.728,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, i porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj, naknada za postavljanje spomenika, šumski doprinos, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 7.635.003,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,9%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.726.597,00 kn, a na žiro računu se nalazi 166.335,00 kn. Za druge proračunske potrebe utrošeni su prihodi sredstava vodne naknade u iznosu 651.051,00 kn i sredstava pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu 91.020,00 kn odnosno ukupno 742.071,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 4.972.646,00 kn odnose se na prihode od tekućih pomoći u iznosu 1.098.617,00 kn te kapitalnih pomoći u iznosu 3.874.029,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.324.029,00 kn, sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 400.000,00 kn, te sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje projekta modernizacije nerazvrstanih cesta. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni u iznosu 1.098.617,00 kn odnose se na sredstva Vlade Republike Hrvatske koja se dodjeljuju područjima od posebne državne skrbi u iznosu 543.912,00 kn, sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za prijevoz učenika 3. i 4. razreda srednjih škola (za travanj, svibanj i lipanj 2009.) u iznosu 196.275,00 kn. Iz županijskog proračuna ostvarene su tekuće pomoći u iznosu 358.430,00 kn, a odnose se na dio sredstava po zaključenom sporazumu o zajedničkom financiranju sa županijskom upravom za ceste u iznosu 174.780,00 kn, raspodjelu sredstava iz državnog proračuna u iznosu 120.000,00 kn za sufinanciranje komunalne infrastrukture, te sredstva pomoći korisnicima koji se griju na drva u iznosu 63.650,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.277.417,00 kn u najvećoj mjeri odnose se na prihode od nefinancijske imovine, od čega su najznačajniji prihodi od naknada za korištenje smetlišta u iznosu 584.535,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 443.974,00 kn, te zakupa nekretnina u iznosu 113.683,00 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	7.373.816,00	6.780.197,00	91,9	58,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	986.840,00	985.217,00	99,8	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.677.650,00	3.372.273,00	91,7	28,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	88.400,00	84.379,00	97,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	366.330,00	363.664,00	99,3	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.691.910,00	2.396.123,00	89,0	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	533.010,00	528.107,00	99,1	4,5
1.3.	Financijski rashodi	263.700,00	205.165,00	77,8	1,8
1.4.	Subvencije	56.102,00	56.101,00	100,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.426.160,00	1.315.831,00	92,3	11,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	963.364,00	845.610,00	87,8	7,2
1.6.1.	Tekuće donacije	688.996,00	620.626,00	90,1	5,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	111.048,00	110.697,00	99,7	1,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.320,00	1.318,00	100,0	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	42.000,00	26.214,00	62,4	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	120.000,00	86.755,00	72,3	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.056.501,00	4.915.004,00	97,2	42,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.056.501,00	4.915.004,00	97,2	42,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.176.762,00	0,00	-	-
Ukupno		13.607.079,00	11.695.201,00	86,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.043.373,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.695.201,00 kn, što je za 1.911.878,00 kn ili 14,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn, od čega je dospjelo 8.570.283,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.915.004,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 3.372.273,00 kn ili 28,8%, naknade građanima i kućanstvima 1.315.831,00 kn ili 11,3%, rashodi za zaposlene 985.217,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.106.876,00 kn i imaju udjel 9,5%. Rashodi su izvršeni u okviru plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.941.985,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.129.087,00	48.942.372,00	110,9
2.	Financijska imovina	2.997.731,00	2.999.613,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	182.263,00	166.335,00	91,3
2.2.	Potraživanja	1.237.968,00	1.255.778,00	101,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	47.126.818,00	51.941.985,00	110,2
3.	Obveze	9.267.363,00	8.761.023,00	94,5
4.	Vlastiti izvori	37.859.455,00	43.180.962,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.126.818,00	51.941.985,00	110,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 42.133.659,00 kn, zemljišta 5.782.697,00 kn, postrojenja i opreme 570.282,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 298.359,00 kn (ulaganja u računalne programe znanstveni radovi i orto foto snimke), umjetnička djela 151.225,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 6.150,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.150.704,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 105.074,00 kn i novčana sredstva 166.335,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.958.042,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.308.854,00 kn, te primljene zajmove 494.127,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja najznačajniji iznos obveze odnosi se na obveze prema Varaždinskoj županiji za sufinanciranje najma sportske dvorane i škole izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva u iznosu 1.471.904,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 559.923,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji iznos odnosi se na radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 1.850.248,00 kn, za izgradnju cesta 1.706.153,00 kn, te za izradu projektne dokumentacije za odlagalište otpada i mjerenja 317.687,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s 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 planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz računskog plana i u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja, pravilno planiranje proračunske pričuve, pribavljanje podataka potrebnih za naplatu koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, provedbu natječaja za prodaju zemljišta, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Dana je preporuka za izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunska pričuva planirana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za prodaju zemljišta proveden je javni natječaj.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda za koncesiju obavljanja dimnjačarskih poslova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi nisu evidentirani i nisu planirani na propisanim računima iz računskog plana.
- Rashodi nisu u potpunosti evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate za pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Program mjera za financiranje dospjelih obveza nije izrađen.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2010. 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 Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se sustav unutarnjih financijskih kontrola neformalno obavlja u Jedinostvenom upravnom odjelu, te da će postupiti po nalogu i uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (usluge čuvarske službe 60.398,00 kn, organizacija dana općine 21.697,00 kn, donacija nogometnom klubu 10.000,00 kn, nabava i montaža svjetiljki 5.708,00 kn) . Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Rashodi i obveze za radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 4.155.036,41 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. S obzirom na navedenu nepravilnost, financijski izvještaji Općine za 2009. ne daju potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju proračuna i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.570.283,00 kn, a iz stanja dospjelih obveza na obveze iz 2009. i 2008. odnosi se iznos 3.118.845,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.958.042,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.308.854,00 kn, te za primljene zajmove 494.127,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 2.299.139,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 616.253,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 651.051,00 kn, financijske rashode 134.152,00 kn i subvencije 107.387,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode najznačajniji iznos obveze odnosi se na obveze prema Varaždinskoj županiji za sufinanciranje najma sportske dvorane i škole 1.471.904,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 547.405,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 117.117,00 kn. U okviru obveza za naknade građanima najznačajniji iznos odnosi se na obvezu prema Županiji za sufinanciranje troškova prijevoza učenika 559.922,00 kn. Od obveza za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji iznos odnosi se na radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 1.850.248,00 kn, za izgradnju cesta 1.706.153,00 kn, izradu projektne dokumentacije za odlagalište otpada i mjerenja 317.687,00 kn, izradu urbanističkog plana gospodarske zone 117.471,00 kn, te asfaltiranje cesta i zacjepljenje kanala 74.229,00 kn. Općina je 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. U prosincu 2009. s izvoditeljem radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta zaključila je tri sporazuma kojima su utvrđene nepodmirene obveze Općine za radove izvedene u 2009. i ranije, te se obvezala podmiriti obvezu tijekom 2010.

Ukupna obveza prema zaključenim sporazumima iznosila je 2.768.264,00 kn, a na koncu 2010. nepodmirena obveza prema sporazumima iznosi 1.572.689,00 kn. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike. Nalaže se preuzimanje obveza na teret proračuna u visini planiranih sredstava u proračunu, a za provođenje određenih programa i projekata osigurati izvore sredstava prije njihova pokretanja.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su evidentiranja obavljena prema planiranim sredstvima, a da će ubuduće rashode planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da Financijska izvješća nisu prikazana u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu iz razloga što je račun zaprimljen u siječnju 2010. Radovi su izvedeni u 2009., a rashodi su planirani proračunom u 2010. Općina se obvezala voditi brigu da se takve nepravilnosti ne ponove, te da ne pokreće provođenje određenih programa i projekata bez osiguranih izvora sredstava.*

### 3. Zaduživanje

- 3.1. Tijekom 2010. Općina se zadužila u iznosu 494.127,00 kn. Za zaduženje kod poslovne banke u ukupnom iznosu 67.500 EUR-a nije pribavljena potvrda predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Odredbama članka 87. stavak 1. Zakona o proračunu utvrđeno je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti za investiciju koju financira iz proračuna, a za koju je dobila potvrdu predstavničkog tijela uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija. Odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) propisano je da se Općina može zadužiti samo za nabavu nefinancijske imovine, da rashodi za navedenu nabavu moraju biti planirani u proračunu za proračunsku godinu za koju se traži suglasnost, te se prije podnošenja zahtjeva za davanje suglasnosti za zaduživanje uzimanjem kredita i zajmova mora provesti postupak javne nabave u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Općina se nije zaduživala za investicije koje bi se provodile u tekućoj godini i teretile proračun sljedećih godina, već za podmirenje tekućih obveza i obveza nastalih ranijih godina.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da tijekom 2010, nije vraćen kratkoročni kredit za premošćivanje obveza nastalih ranijih godina, a za produženje nije zatražena potvrda predstavničkog tijela. Općina se obvezala kod zaduživanja postupati sukladno zakonskim propisima.*

#### 4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.738.574,00 kn, što je za 868.505,00 kn ili 6,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, grobnu naknadu, doprinos za lokalnu infrastrukturu, dodatke na cijenu vode, naknadu za postavljanje spomenika, šumski doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 7.635.003,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,9%. Prihodi od vodne naknade u iznosu 651.051,00 kn i sredstava pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu 91.020,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, odnosno utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.255.778,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.150.704,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 105.074,00 kn. Od iskazanih potraživanja dospjela su u iznosu 880.837,00 kn, a nedospjela 374.941,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 17.810,00 kn. Do 15. veljače 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 196.726,00 kn ili 22,3% dospjelih potraživanja. Nedospjela potraživanja u iznosu 105.074,00 kn odnose se na prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 295.927,00 kn, prihode od poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 186.048,00 kn, za kamate u iznosu 83.255,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 73.014,00 kn i trošarine u iznosu 68.973,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračuna, naplate proračunskih prihoda, trošenja namjenskih prihoda postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u 2011. započela naplatu proračunskih prihoda provedbom ovrhe, te da će prihode za koje je zakonom utvrđena namjena koristiti namjenski.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.807.079,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.695.201,00 kn, što je za 2.111.878,00 kn ili 15,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2004. do 2010. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za provođenje programa Općine. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn, od čega je dospjelo 8.570.283,00 kn, što čini 67,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti utrošen za podmirenje obveza 2010. i ranijih godina. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 985.216,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 865.545,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 119.671,00 kn. Na zaposlenike na javnim radovima odnosi se iznos 118.745,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala osam stalno zaposlenih, šest djelatnika na izvođenju javnih radova čiji je dio plaće financiran iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te četiri djelatnika na određeno. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Tijekom 2010. je, kao stalni dodatak uz plaću, za uspješnost na radu za dvoje zaposlenika isplaćen bruto iznos 25.040,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dodatak za uspješnost na radu ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Općina nije donijela, odnosno uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sa zakonskim propisima, nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o plaćama. S obzirom da je 11. ožujka 2010. stupio na snagu Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a 24. lipnja 2010. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Općina treba uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s navedenim zakonskim propisima. Također je sukladno odredbi članka 13. Navedenog Zakona načelnik trebao donijeti pravilnik kojim bi bili utvrđeni kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu. Prema odredbama članka 32. Uredbe, pravilnici o unutarnjem redu trebaju biti usklađeni s odredbama uredbe u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu navedene Uredbe. Odredbama članka 10. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da će predstavničko tijelo Općine odlukom odrediti koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na prijedlog općinskog načelnika. Prema odredbi članka 22. navedenog Zakona najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke, donijet će se pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.477.091,00 kn što je za 149.504,00 kn. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji donijelo je općinsko vijeće 22. veljače 2008., a izmjene 27. studenog 2009. Navedenom odlukom utvrđeno je da se koncesijom može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom – lokalni vodovod, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada. Odlukom je utvrđeno da se postupak podnošenja ponuda za obavljanje spomenutih poslova provodi javnim natječajem. Ugovor o koncesiji je zaključen za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoz pokojnika. Istom odlukom utvrđene su kao komunalne djelatnosti od značenja za općinu poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te veterinarsko – higijeničarska služba, ali nije utvrđen način odabira izvoditelja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donesena. Na temelju pisanog ugovora obavljaju su djelatnosti: održavanje javnih površina, javna rasvjeta, čišćenje snijega, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta. Obavljanje se povjeravalo nakon provedenog natječaja (održavanje groblja), postupka javne nabave (čišćenje snijega i zimsko održavanje cesta) ili izravnim ugovaranjem (sadjnja cvjetnica, prijevoz tlačenca i drugo). Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu za distribuciju električne energije na temelju izravne pogodbe. Način povjeravanja ove komunalne djelatnosti treba utvrditi odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno onemogućava kontrolu izvršenja programa. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu iskazani izvori financiranja. Prema odredbama članka 30. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Općinsko vijeće je u lipnju 2009. donijelo odluku o izboru članova savjeta načelnika i imenovanju sedam članova. Zadatak savjeta je davanje prijedloga, stručnih ocjena i mišljenja o pojedinim programima, rješavanje problema iz područja za koje su birani. Za isplatu naknade članovima savjeta odlukom općinskog vijeća od kolovoza 2009. utvrđen je koeficijent 0,19 a osnovica za obračun naknade je osnovica za plaće državnih dužnosnika. Tijekom 2010. za naknade članovima savjeta izvršen je rashod u iznosu 72.842,00 kn bruto. 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 (Narodne novine 86/08).



Odluka o socijalnoj skrbi na području Općine kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava nije donesena.

Rashod za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu u 2010. nije izvršen, a programom je bilo planirano 5.000,00 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.

Kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 86.755,00 kn. Evidentirani su u okviru kapitalnih pomoći. S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

Za radove modernizacije nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 351.120,00 kn. Odnose se na izvođenje radova na priključku jedne ulice u iznosu 175.127,00 kn, radove na sanaciji nerazvrstanih cesta (EIB-II) u iznosu 63.073,00 kn, pripremne radove za asfaltiranje i sustav odvodnje jedne ulice u iznosu 61.187,00 kn, geodetske radove 39.360,00 kn, te stručni nadzor 12.373,00 kn.

Za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta ispostavljena je okončana situacija u vrijednosti 63.073,00 kn prema ugovoru iz veljače 2009. kojim je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Općina kao naručitelj ugovorila s izvođačem radove sanacije nerazvrstanih cesta na području općine u vrijednosti 4.170.492,31 kn. Ugovorom je utvrđeno da Ministarstvo sudjeluje u financiranju (po Programu integralnog razvoja lokalne zajednice EIB 2) u iznosu 2.928.000,00 kn a Općina u iznosu 1.242.492,32 kn. Za izgradnju nerazvrstanih cesta nisu pribavljene potrebne dozvole. Uvjeti za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta propisani su odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09).

Za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta potrebno je pribaviti lokacijsku dozvolu u skladu s odredbama članka 104. i 105. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te rješenje o uvjetima gradnje ili građevinsku dozvolu skladu s odredbama 209. Zakona. U smislu članka 209. navedenog Zakona, bez akta o građenju, može se pristupiti građenju samo onih građevina koje su nabrojene Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima. Investitor, odnosno vlasnik građevine dužan je pribaviti uporabnu dozvolu u skladu s odredbama članka 256. i 257. istog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže preuzimanje obveza na teret proračuna u visini osiguranih izvora financiranja. Nadalje nalaže donošenje, odnosno usklađivanje pravilnika o unutarnjem redu, donošenje odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačnih rješenja o plaćama, te pravilnika kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu s odredbama i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Također nalaže donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te povjeravanje poslova nakon provedenog postupka utvrđenog odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Nadalje nalaže donošenje odluke o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Državni ured za reviziju nalaže za izgradnju nerazvrstanih cesta pribavljanje potrebnih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je uskladila prijedlog Pravilnika o unutarnjem redu, prijedlog Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika uvršten je na dnevni red Općinskog vijeća, te da je izrađen Pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata. Također navodi da će preuzimati obveze na teret proračuna u visini osiguranih izvora financiranja, da je u tijeku izrada odluke o obavljanju komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora, te da će izraditi odluku o socijalnoj skrbi kojom će utvrditi prava koja osigurava Općina, način i postupak njihova ostvarivanja. Nadalje navodi da je pribavila potvrdu Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša da se gradnji jednostavnih građevina i može pristupiti bez akta za gradnju, a da će se ubuduće kod izgradnje građevina pridržavati svih propisa i pravila struke koji se odnose na gradnju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje rashoda prema modificiranom načela nastanka događaja, naplatu prihoda i nije izrađen program mjera za financiranje dospjelih obveza. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi i obveze za radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 4.155.036,41 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010. a ne za 2009. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.570.283,00 kn, a iz stanja dospjelih obveza na obveze iz 2009. i 2008. odnosi se iznos 3.118.845,00 kn. Općina je 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu 494.127,00 kn, a nisu planirani proračunom. Za provedeno zaduživanje nije pribavljena potvrda predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade Republike Hrvatske i nije provedeno za zakonom propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iznose 880.837,00 kn i čine 83,2% ukupno iskazanih potraživanja, odnosno 6,9% od ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.635.003,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 6.726.613,00 kn, na žiro računu se nalazi 166.319,00 kn, a prihodi u iznosu 742.071,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, odnosno utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. (točka 4. Nalaza)
  - Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 746.800,00 kn. Općina nije uskladila pravilnik o unutarnjem redu, te donijela odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama, te pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu sa zakonskom regulativom. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donijeta. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu iskazani izvori financiranja. Imenovan je savjet načelnika za čije naknade je tijekom 2010. izvršen rashod 72.842,00 kn. Odluka o socijalnoj skrbi na području Općine kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava nije donijeta. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 86.755,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 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. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Za izgradnju nerazvrstanih cesta nisu pribavljene potrebne dozvole. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 678 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u Općini je bilo zaposleno 11 zaposlenika, od kojih četvero na određeno. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mirko Korotaj. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.738.574,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.695.201,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.043.373,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 8.945.941,00 kn, te ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.902.568,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu 5.031.783,00 kn ili 39,5%, pomoći u iznosu 4.972.646,00 kn ili 39,0%, te od imovine u iznosu 1.277.417,00 kn ili 10,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.635.003,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda, od toga iznos 742.071,00 kn nije utrošen za propisane namjene, odnosno sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja iznose 1.255.778,00 kn i veća su za 17.810,00 kn ili 1,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iznose 880.837,00 kn i čine 83,2% ukupno iskazanih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu za fizičke i pravne osobe u ukupnom iznosu 295.927,00 kn, prihode od poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 186.048,00 kn, za kamate u iznosu 83.255,00 kn, te porez na kuće za odmor u iznosu 73.014,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo se financirati više javnih potreba građana ili podmiriti više obveza. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu 494.127,00 kn, a nisu planirani proračunom. Tijekom 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 494.127,00 kn, a za zaduženje nije pribavila potvrdu predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade. Općina se nije zaduživala za investicije koje bi se provodile u tekućoj godini i teretile proračun sljedećih godina, već za podmirenje tekućih obveza i obveza nastalih ranijih godina. Koncem godine obveze iznose 8.761.023,00 kn i manje su za 506.340,00 kn ili 5,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjele su u iznosu 8.570.283,00 kn što čini 67,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Razlog nepodmirivanja obveza je pokretanje investicijskih projekata za koje nisu osigurani izvori financiranja. Obveze se ne podmiruju prema redoslijedu nastanka obveza. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.915.004,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 3.372.273,00 kn ili 28,8%, naknade građanima i kućanstvima 1.315.831,00 kn ili 11,3%, rashodi za zaposlene 985.217,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije uskladila pravilnik o unutarnjem redu, te donijela odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama, te pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu sa zakonskom regulativom. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nema sve elemente propisane zakonskim odredbama. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje proračunske pričuve, provođenje javnog natječaja za prodaju zemljišta, naplate prihoda od koncesije za dimnjačarske usluge, provođenje postupaka nabave. Prema nalogima koji se odnose na planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, naplatu prihoda i izradu prijedloga mjera za financiranje dospjelih obveza nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 27. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju 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 3.113.703,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.992.803,00 kn što je za 120.900,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 113.100,00 kn ili 3,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.110.203,00	2.988.395,00	96,1	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.835.343,00	1.693.957,00	92,3	56,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.649.225,00	-	55,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.803,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		36.929,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	954.490,00	965.889,00	101,2	32,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		915.889,00	-	30,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		50.000,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.000,00	816,00	81,6	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	816,00	81,6	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	319.370,00	327.733,00	102,6	10,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	27.070,00	24.238,00	89,5	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	292.300,00	303.495,00	103,8	10,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		114.575,00	-	3,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		188.920,00	-	6,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.500,00	4.408,00	125,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.500,00	4.408,00	125,9	0,2
	Ukupno	3.113.703,00	2.992.803,00	96,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.693.957,00 kn ili 56,6%, pomoći 965.889,00 kn ili 32,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 327.733,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.224,00 kn ili 0,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.384.041,00	2.450.683,00	102,8	97,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	465.752,00	492.095,00	105,7	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.031.964,00	1.115.545,00	108,1	44,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.564,00	78.431,00	127,4	3,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	282.454,00	303.823,00	107,6	12,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	553.253,00	583.117,00	105,4	23,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	134.693,00	150.174,00	111,5	5,9
1.3.	Financijski rashodi	9.611,00	9.684,00	100,8	0,4
1.4.	Subvencije	148.331,00	80.222,00	54,1	3,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	573.499,00	592.253,00	103,3	23,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	154.884,00	160.884,00	103,9	6,4
1.6.1.	Tekuće donacije	154.884,00	160.884,00	103,9	6,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	729.662,00	71.715,00	9,8	2,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	729.662,00	71.715,00	9,8	2,8
	Ukupno	3.113.703,00	2.522.398,00	81,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		470.405,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.113.703,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.522.398,00 kn, što je za 591.305,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 470.405,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.613.986,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.143.581,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.360.664,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.115.545,00 kn ili 44,2%, naknade građanima i kućanstvima 592.253,00 kn ili 23,5% i za zaposlene 492.095,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, te drugi rashodi poslovanja iznose 322.505,00 kn ili 12,8%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.053.966,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.138.904,00	4.991.386,00	97,1
2.	Financijska imovina	4.318.321,00	4.062.579,00	94,1
2.1.	Novčana sredstva	127.122,00	20.405,00	16,1
2.2.	Potraživanja	463.399,00	314.374,00	67,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.727.800,00	3.727.800,00	100,0
Ukupno imovina		9.457.225,00	9.053.966,00	95,7
3.	Obveze	2.104.865,00	1.360.664,00	64,6
4.	Vlastiti izvori	7.352.360,00	7.693.302,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.457.225,00	9.053.966,00	95,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.476,00 kn, građevinskih objekta 4.113.273,00 kn, opreme 12.323,00 kn, umjetnička djela 547.600,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 267.994,00 kn i građevinske objekte u pripremi 31.720,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.405,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 302.776,00 kn, potraživanja od zaposlenih 11.124,00 kn, druga potraživanja 474,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.727.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.050.307,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 310.357,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.113.703,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.522.398,00 kn, što je za 591.305,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 470.405,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine (koji u financijskim izvještajima za 2010. nije pravilno iskazan, a prema podacima iz uvida za 2009.) iznosi 1.613.986,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.143.581,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.360.664,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, nakade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.235.719,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.370.461,00 kn, što je za 134.742,00 kn ili 6,0% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJI KNEGINEC

Varaždin, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/5  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORNJI KNEGINEC ZA 2010.

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

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

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 5 250 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

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

### Financijski izvještaji

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

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

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

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

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

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

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

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

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



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

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

#### b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

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

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljicom odsjeka za proračun i financije i voditeljem odsjeka za gospodarstvo i komunal, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

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

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

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

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u listopadu 2009. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja nisu provođene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

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

### 3. Prihodi i primici

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

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

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

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.081.126,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 745.311,00 kn, za zemljište u iznosu 591.168,00 kn preneseno za društveno poticaju stanogradnju, te općinske poreze u iznosu 507.673,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava. Dospjela potraživanja iznose 1.882.083,00 kn, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 1.065.184,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 721.730,00 kn. Za osiguranje naplate komunalnog doprinosa od jedne pravne osobe u iznosu 695.393,00 kn upisano je pravo zaloga na nekretninama u korist Općine. Tijekom 2010. za naplatu komunalne naknade su slane opomene. Za iznos 63.161,00 kn ili 5,8% ukupnog duga je izdato 10 rješenja o ovrsi, od čega je naplaćeno 28.161,00 kn. S 21 dužnikom je postignut sporazum za otplatu duga u iznosu 166.733,00 kn, od čega je do konca 2010. naplaćeno 50.741,00 kn. Također je do konca ožujka 2011. za naplatu komunalne naknade ispostavljeno 29 rješenja o ovrsi za dug u iznosu 166.093,00 kn, od čega je naplaćeno 48.411,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 669.197,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti 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. *Općina u obrazloženju navodi da je odredbom članka 25. stavak. 5 Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da izvršno rješenje o komunalnoj naknadi izvršava upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u postupku i na način određen propisima o prisilnoj naplati poreza na dohodak, odnosno dobit, te da postupovne odredbe Zakona o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dobit upućuju na odredbe Općeg poreznog zakona, pa se na postupak ovrhe komunalne naknade primjenjuju odredbe Općeg poreznog zakona, u dijelu koji regulira ovršni postupak. Navodi da Opći porezni zakon propisuje da se prijedlog za ovrhu nad nekretninama podnosi nadležnom sudu i da je to jedini slučaj kada upravno tijelo jedinice lokalne samouprave, kada postupa kao porezno tijelo u ovrsi komunalne naknade, ne donosi rješenje o ovrsi, te da je u svim drugim slučajevima, isključivo upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno donijeti rješenje o ovrsi a nikako sud, pa podnošenje tužbe sudu ne dolazi u obzir, jer bi svaka takva tužba bila odbačena, a Općina sama sebe izlagala dodatnim i nepotrebnim troškovima. Nadalje, navodi da nije moguće ni podnošenje prijedloga javnom bilježniku za donošenje rješenja o ovrsi na temelju vjerodostojne isprave (knjigovodstvenog izlista stanja dugovanja), što bi znatno ubrzalo poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu komunalne naknade, jer je jedino izvršno rješenje o komunalnoj naknadi temelj za ovrhu komunalne naknade.*



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

#### 4. Rashodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### III. MIŠLJENJE

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



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

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

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-10

Varaždin, 30. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 30. lipnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.675.336,00 kn što je za 1.666,00 kn više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 170.753,00 kn ili 2,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.731.970,00	4.746.459,00	100,3	61,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.916.500,00	1.922.149,00	100,3	25,1
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.654.995,00	-	21,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		235.062,00	-	3,1
1.1.3.	Općinski porezi		32.500,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	841.363,00	841.363,00	100,0	10,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		33.250,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		808.113,00	-	10,5
1.3.	Prihodi od imovine	244.407,00	243.269,00	99,5	3,1
1.3.1.	Prihodi od finansijske imovine	2.400,00	2.310,00	96,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinansijske imovine	242.007,00	240.959,00	99,6	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.729.700,00	1.739.678,00	100,6	22,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	158.700,00	160.350,00	101,0	2,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		261.653,00	-	3,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.317.675,00	-	17,2
2.	Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	2.241.700,00	2.228.877,00	99,4	29,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.240.000,00	2.227.077,00	99,4	29,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.700,00	1.800,00	-	-
3.	Primici od finansijske imovine i zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	9,2
3.1.	Primici od zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	9,2
	Ukupno	7.673.670,00	7.675.336,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinansijske imovine u iznosu 2.228.877,00 kn ili 29,0%, prihodi od poreza 1.922.149,00 kn ili 25,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.739.678,00 kn ili 22,7%, pomoći 841.363,00 kn ili 10,9% i primici od zaduživanja 700.000,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi iznose 243.269,00 kn ili 3,1%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.043.138,00	4.022.546,00	99,5	57,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	778.780,0	779.129,00	100,0	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.074.084,00	1.058.530,00	98,6	15,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.900,00	46.237,00	103,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	154.375,00	153.760,00	99,6	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	597.334,00	581.825,00	97,4	8,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	277.475,00	276.708,00	99,7	3,9
1.3.	Financijski rashodi	20.500,00	22.444,00	109,5	0,3
1.4.	Subvencije	441.250,00	436.234,00	98,9	6,2
1.5.	Pomoći	220.000,00	218.226,00	99,2	3,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	220.000,00	218.226,00	99,2	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	445.288,00	445.790,00	100,1	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.063.236,00	1.062.193,00	99,9	15,1
1.7.1.	Tekuće donacije	748.000,00	746.968,00	99,9	10,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	220,00	213,00	96,8	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	315.016,00	315.012,00	100,0	4,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.168.477,00	3.002.251,00	94,8	42,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	213.950,00	213.950,00	100,0	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.642.200,00	2.447.854,00	92,6	34,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	312.327,00	340.447,00	109,0	4,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	462.055,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.673.670,00	7.024.797,00	91,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		650.539,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.024.797,00 kn, što je za 648.873,00 kn ili 8,5% manje od plana. U planiranim rashodima iskazano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 462.055,00 kn (trebalo biti 2.432.272,00 kn). Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 650.539,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.431.625,00 kn (prema podacima financijske revizije za 2009. iznosi 2.432.272,00 kn ili za 647,00 kn više) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.781.086,00 kn (treba biti 1.781.733,00 kn ili za 647,00 kn veći). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.002.251,00 kn ili 42,7%, druge rashode poslovanja 1.062.193,00 kn ili 15,1%, materijalne rashode 1.058.530,00 kn ili 15,1%, zaposlene 779.129,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.122.694,00 kn i imaju udjel 16,0%. Pojedini rashodi izvršeni su za 31.903,00 kn više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.741.088,00 kn.

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

### Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.858.261,00	29.682.718,00	110,5
2.	Financijska imovina	5.987.014,00	5.058.370,00	84,5
2.1.	Novčana sredstva	153.441,00	461.045,00	300,5
2.2.	Potraživanja	2.177.573,00	941.325,00	
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.656.000,00	3.656.000,00	100,0
	Ukupno imovina	32.845.275,00	34.741.088,00	105,8
3.	Obveze	2.918.713,00	3.165.480,00	108,5
4.	Vlastiti izvori	29.926.561,00	31.575.608,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.845.274,00	34.741.088,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.529.686,00 kn, građevinskih objekta 12.858.282,00 kn, opreme 262.723,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 2.112,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 13.029.915,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 461.045,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 447.671,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 347.498,00 kn, druga potraživanja 146.156,00 kn te dionice i udjele u glavnici 3.656.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.060.834,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.404.646,00 kn i za primljene zajmove 700.000,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.024.797,00 kn, što je za 648.873,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 650.539,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.431.625,00 kn (prema podacima financijske revizije za 2009. iznosi 2.432.272,00 kn ili za 647,00 kn više) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.781.086,00 kn (treba biti 1.781.733,00m kn ili za 647,00 kn veći). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nakade troškova zaposlenima, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 823.015,00 kn, izvršeni su u iznosu 854.018,00 kn, što je za 31.903,00 kn ili 3,9% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLENOVNIK

Varaždin, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 9. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 9. 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 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 278 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem radi pet zaposlenika. Statut je usklađen 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 načelnik Izidor Gladović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.327.257,00 kn, što je za 196.763,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 267.680,00 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	2.335.250,00	2.325.595,00	99,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.817.000,00	1.788.162,00	98,4	76,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.727.440,00	-	74,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.104,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		40.618,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	360.500,00	360.219,00	99,9	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		160.219,00	-	6,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		200.000,00	-	8,6
1.3.	Prihodi od imovine	6.200,00	11.370,00	183,4	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	4.119,00	103,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.200,00	7.251,00	329,6	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	141.550,00	161.128,00	113,8	6,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.500,00	5.060,00	92,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	136.050,00	156.068,00	114,7	6,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		61.951,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		94.117,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	4.716,00	47,2	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	1.662,00	83,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.662,00	83,1	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	186.770,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.524.020,00	2.327.257,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.727.440,00 kn ili 74,2%, pomoći u iznosu 360.219,00 kn ili 15,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 161.128,00 ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 78.470,00 kn ili 3,4%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine. Prirez porezu na dohodak po stopi od 7,0% je uveden. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom su ukinuti porez na neobrađeno, obradivo poljoprivredno zemljište, neizgrađeno građevinsko zemljište i neiskorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za koncesije, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, šumski doprinos, spomeničku rentu, donacije pravnih i fizičkih osoba, vodni doprinos, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 3.483,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.237.520,00	2.216.148,00	99,0	88,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	912.650,00	912.233,00	100,0	36,5
1.2.	Materijalni rashodi	608.750,00	607.902,00	100,0	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.000,00	27.401,00	94,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	310.050,00	309.430,00	99,8	12,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	149.200,00	152.104,00	101,9	6,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	120.500,00	118.967,00	98,7	4,7
1.3.	Financijski rashodi	9.870,00	9.258,00	93,8	0,4
1.4.	Subvencije	4.500,00	4.200,00	93,3	0,2
1.5.	Tekuće pomoći	165.000,00	146.444,00	88,8	5,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	51.000,00	50.513,00	99,0	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	485.750,00	485.598,00	100,0	19,4
1.7.1.	Tekuće donacije	485.750,00	485.598,00	100,0	19,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	286.500,00	282.025,00	98,4	11,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105.500,00	105.377,00	100,0	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	181.000,00	176.648,00	97,6	7,1
	Ukupno	2.524.020,00	2.498.173,00	99,0	100,0
	Manjak prihoda		170.916,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.498.173,00 kn, što je za 25.847,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u slijedeće razdoblje iznosi 70.910,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 912.233,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode u iznosu 607.902,00 kn ili 24,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 485.598,00 kn ili 19,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.025,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 210.415,00 kn i imaju udjel 8,5%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni više za 2.904,00 kn ili 1,9% 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 7.610.271,00 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	2.762.137,00	4.180.334,00	151,3
2.	Financijska imovine	3.549.809,00	3.429.937,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	228.862,00	60.869,00	26,6
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	33.860,00	33.862,00	100,0
2.3.	Potraživanja	380.947,00	429.066,00	112,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.906.140,00	2.906.140,00	100,0
	Ukupno imovina	6.311.946,00	7.610.271,00	120,6
3.	Obveze	153.861,00	175.846,00	114,3
5.	Vlastiti izvori	6.158.085,00	7.434.425,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.311.946,00	7.610.271,00	120,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.594.074,00 kn, zemljišta 521.016,00 kn, opreme 44.711,00 kn i prostornog plana Općine 20.533,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 60.869,00 kn, depozite i jamčevne pologe 33.862,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 335.865,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 90.273,00 kn, druga potraživanja 2.928,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.906.140,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na vodnu naknadu u iznosu 124.986,00 kn, te prema Državnom proračunu 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 49.650,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.749,00 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima.

### 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 ostvarivanje prihoda od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova, evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, planiranje i ostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjerenju komunalnih poslova i na temelju koncesije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Naknada za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova je uplaćena.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Prihodi od komunalnog doprinosa planirani su i ostvareni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i na temelju koncesije nisu donesene.
- Postupci nabave nisu provedeni 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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s 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 Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti 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 i u obrazloženju navodi da će načelnik Općine kontrolirati aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te da će sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama, osim što u bruto bilanci za 2010. nema podataka o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine i akumuliranom ispravku vrijednosti. Popisana imovina (oprema) nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 143.847,00 kn nije evidentirana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Višak prihoda i primitaka iskazan je u većem iznosu za 33.862,00 kn, jer pozajmica dana obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu tijekom 2009. nije planirana niti iskazana na računu rashoda i izdataka. Proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obavezni su u svom knjigovodstvu osiguravati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obavezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva. Prema odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuni koji mogu davati zajmove evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove u skupini računa 51 i odobravanjem računa novčanih sredstava, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Različiti rashodi (ugostiteljske usluge, izvođenje radova centralnog grijanja, izrada spuštenih stropova, pregradnih zidova i postava laminata) u iznosu 66.502,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenih usluga, odnosno izvršenih radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto, i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na propisanim računima na temelju stvarnog stanja utvrđenog popisom u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te iskazivanje danih pozajmica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u skladu s nalazom izvršeno evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i izvještajima na temelju stvarnog stanja utvrđenog popisom i u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te da će se rashodi i pozajmice evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.327.257,00 kn, što je za 196.763,00 kn ili 7,8% manje od plana.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 429.066,00 kn i veća su od potraživanja koncem 2009. za 48.119,00 kn ili 12,6%. Dospjela potraživanja iznose 341.297,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 335.865,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.504,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.928,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za doprinos za uređenje voda u iznosu 99.447,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 89.660,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 70.453,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 54.429,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 21.876,00 kn. Naplata potraživanja za općinske poreze povjerena je Poreznoj upravi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Općina. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih i fizičkih osoba, šumski doprinos, vodoprivredni doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a dio prihoda od vodnog doprinosu u iznosu 3.483,00 kn utrošen je za druge proračunske rashode.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 6,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa prostora u zgradi općine površine 90,0 m<sup>2</sup> za obavljanje medicinske djelatnosti. Zgradu Općine u prethodnim godinama koristio je Dom zdravlja Varaždinske županije, bez plaćanja zakupnine. Tijekom 2010. zgrada je evidentirana u poslovnim knjigama Općine u čijem vlasništvu je bila. Dio zgrade koristi Općina za obavljanje djelatnosti, a drugi dio doktorica obiteljske medicine koja je i prije obavljala djelatnost u navedenom poslovnom prostoru. Za zakup zgrade Općina nije zaključila ugovor, niti provela natječaj. Visini zakupnine određena je odlukom općinskog vijeća iz ožujka 2010. u iznosu 1,00 kn mjesečno od siječnja do lipnja 2010. Za razdoblje od srpnja do prosinca 2010. odluka o visini zakupnine nije donesena, niti je zakupnina uplaćivana.

Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno iz članka 6. stavak 1. ovoga Zakona zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu iz stavka 1. ovoga članka u roku 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnoga prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen zakupniku. Ugovor o zakupu u pravilu sadrži naznaku ugovornih strana, podatke o poslovnom prostoru, djelatnost koja će se obavljati u poslovnom prostoru, odredbe o korištenju zajedničkih uređaja i prostorija u zgradi, rok predaje poslovnog prostora i vrijeme na koje je sklopljen.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu 1.139,00 kn. Natječaj za davanje koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova objavljen je u lokalnom glasilu u studenome 2009. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) obavijest o namjeri davanja koncesije objavljuje izvršno tijelo lokalne samouprave u Narodnim novinama.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 45.381,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o komunalnoj naknadi u veljači 2001., te izmjenu odluke u studenome 2001. Odlukom su utvrđena naselja u Općini u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijent namjene, oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, te uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti privremeno ili trajno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Odlukom nisu utvrđeni izvori iz kojih će se osigurati sredstva u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 16.570,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o komunalnom doprinosu u veljači 2001. Odlukom nisu utvrđeni izvori iz kojih će se osigurati sredstva u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od naknade za priključak na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 10.335,00 kn. Ostvareni su na temelju odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu iz studenoga 2001. Odlukom su utvrđeni uvjeti i naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i plinsku mrežu. Odluka nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09.) na dan 1. siječnja 2010. prestaje važiti odredba članka 3. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na opskrbu vodom i donošenje odluke o priključenju na vodovodnu mrežu.

Prema odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) visinu naknade za priključenje određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o priključenju koja se donosi po odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže korištenje sredstava za propisane namjene. Nalaže odlukom o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Nalaže obavijest o namjeri davanja koncesije objaviti u Narodnim novinama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže usklađenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti odluku o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, uskladiti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu i objaviti natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti u prostorima Općine u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.498.173,00 kn, što je za 25.847,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 70.910,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 912.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 912.233,00 kn, što je za 417,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 756.551,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 16.681,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 139.001,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za zaposlenike dječjeg vrtića u iznosu 300.000,00 kn, te za zaposlene prema programu javnih radova u iznosu 205.029,00 kn (od toga je Općina sufinancirala 56.210,00 kn). Na plaće tri zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu odnosi se 205.174,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata 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), osim što je za obračun plaće komunalnog djelatnika – grobara primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a ukupna masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema odredbama članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju se unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00. Općina nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 440.188,00 kn (što je 20,0% od osnove u iznosu 2.200.940,00 kn), a isplaćeno je 446.734,00 kn ili 20,3% od utvrđene osnove. Navedeno nije u skladu sa odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 252.056,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 48.351,00 kn, održavanje groblja 35.278,00 kn, javne rasvjete 126.518,00 kn (od toga električna energija za javnu rasvjetu 102.504,00 kn i popravak javne rasvjete 24.014,00 kn), te održavanje javnih površina i zimsko održavanje cesta u iznosu 41.909,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu nije donesena. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama nisu donesene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U Općini se obavljaju komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja, javne rasvjete, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalne djelatnosti se obavljaju na temelju usmenih narudžbi od fizičkih osoba (zimsko održavanje) ili narudžbenica od pravnih osoba za druge komunalne djelatnosti. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova pravnim ili fizičkim osobama, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Na računima za materijal (dolomitna mješavina) i za izvršne usluge održavanja nerazvrstanih cesta nije vidljivo tko je robu ili radove preuzeo, te nema kontrole, što nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu. Općina je donijela program raspodjele sredstava komunalne naknade za 2010., a program održavanja komunalne infrastrukture kojim bi utvrdila izvore financiranja i opseg poslova održavanja nije donesen.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Općina je donijela program raspodjele sredstava za nabavu nefinancijske imovine za 2010., koji je usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu, ali ne sadrži izvore financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 17.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 0,67% vlasničkog udjela je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode od siječnja do rujna 2010. Općina nema evidentirane prihode ni rashode od dodataka na vodu za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Općina je tijekom 2010. donijela odluku o uvođenju naknade za razvoj. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže, obavljati kontrolu izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta, te osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te uskladiti akte kojima se regulira plaća sa zakonskim odredbama. Navodi da će donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati pravnim i fizičkim osobama na temelju koncesije i ugovora, te da će načelnik osigurati kontrolu nad izvedenim radovima na održavanju nerazvrstanih cesta.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Općina je donijela program raspodjele sredstava za nabavu nefinancijske imovine za 2010. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 532.518,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 176.648,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 355.870,00 kn.

Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. U 2009. prikupljene su ponude za izradu projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta ukupne vrijednosti 123.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S ponuditeljem nisu zaključeni ugovori o izradi projektne dokumentacije, a u 2010. izvršen je rashod u iznosu 29.397,00 kn. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem (tzv. bagatelna nabava), jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju koncesije, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama, osim što u bruto bilanci za 2010. nema podataka o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine i akumuliranom ispravku vrijednosti. Nefinancijska imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 143.847,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Različiti rashodi (ugostiteljske usluge, izvođenje radova centralnog grijanja, izrada spuštenih stropova, pregradnih zidova i postava laminata) u iznosu 66.502,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenih usluga, odnosno izvršenih radova. Višak prihoda i primitaka iskazan je u većem iznosu za 33.862,00 kn, jer pozajmica dana obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu tijekom 2009. nije planirana niti iskazana na računu rashoda. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 341.297,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.989,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od zakupa poslovnog prostora površine 90,0 m<sup>2</sup> za obavljanje medicinske djelatnosti ostvareni su u iznosu 6,00 kn. Za zakup poslovnog prostora Općina nije zaključila ugovor, niti provela natječaj. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za plaće u izvršeni su u iznosu 756.551,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za jednog zaposlenika primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a isplaćena masa sredstava za isplatu plaće veća je od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 440.188,00 kn, a isplaćeno je 446.734,00 kn). Općina nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 252.056,00 kn. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije nisu donesene. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. s utvrđenim izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja nije donesen, a program gradnje ne sadrži izvore financiranja. Ugovori o obavljanju komunalnih poslova, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima prema su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2010. nije donesen. Ugovor o izradi projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta nije zaključen. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 278 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Izidor Gladović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.327.257,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.498.173,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.910,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.727.440,00 kn ili 74,2%, pomoći u iznosu 360.219,00 kn ili 15,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 161.128,00 ili 6,9%. Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i čine 22,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a 3.483,00 kn nije utrošeno je za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 341.297,00 kn i veća su za 48.119,00 kn ili 12,6% u odnosu na raniju godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za doprinos za uređenje voda u iznosu 99.447,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 89.660,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 70.453,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 54.429,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 21.876,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.989,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina dala je pozajmicu jednom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu. Stanje danih pozajmica koncem godine iznosi 33.862,00 kn. Koncem godine obveze iznose 175.846,00 kn i veće su za 21.985,00 kn ili 14,3% u odnosu na raniju godinu. Dospjele su obveze u iznosu 26.749,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, kulturu, šport, subvencije, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 912.233,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode u iznosu 607.902,00 kn ili 24,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 485.598,00 kn ili 19,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.025,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za jednog zaposlenika primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a isplaćena masa sredstava za isplatu plaće veća je od dozvoljene. Općina nije donijela odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije nisu donesene. Za obavljanje komunalnih poslova, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja nije donesen, a program gradnje ne sadrži izvore financiranja. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima prema su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nije donesen. Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta nije zaključen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, planiranje i ostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa. Prema nalogima koji se odnose na program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju koncesije, te provođenje postupaka nabave nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-13

Varaždin, 1. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.839.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.062.165,00 kn što je za 777.035,00 kn ili 6,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.196.762,00 kn ili 24,8%.

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	11.839.200,00	11.062.165,00	93,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.837.100,00	2.608.005,00	91,9	23,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.491.173,00	-	22,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		50.168,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		66.664,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	7.115.200,00	6.633.691,00	93,2	60,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.288.575,00	-	20,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.345.116,00	-	39,3
1.3.	Prihodi od imovine	708.200,00	704.683,00	99,5	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.800,00	18.863,00	100,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	689.400,00	685.820,00	99,5	6,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.178.700,00	1.115.786,00	94,7	10,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	700,00	610,00	87,1	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		731.686,00	-	6,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		383.490,00	-	3,5
	Ukupno	11.839.200,00	11.062.165,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 6.633.691,00 kn ili 60,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.491.173,00 kn ili 22,5% i prihodi od administrativnih pristojbi

i po posebnim propisima 1.115.786,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 821.515,00 kn ili 7,4%.

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	4.930.660,00	5.056.228,00	102,5	65,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	649.500,00	646.803,00	99,6	8,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.584.000,00	2.676.602,00	103,6	34,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.000,00	14.502,00	103,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	290.500,00	281.492,00	96,9	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.893.250,00	2.004.606,00	105,9	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	386.250,00	376.002,00	97,3	4,8
1.3.	Financijski rashodi	4.200,00	4.354,00	103,7	0,1
1.4.	Subvencije	363.500,00	411.943,00	113,3	5,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	801.260,00	782.274,00	97,6	10,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	528.200,00	534.252,00	101,1	6,9
1.6.1.	Tekuće donacije	527.200,00	533.252,00	101,1	6,9
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	1.000,00	100,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.540.000,00	2.729.512,00	107,5	35,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	29.000,00	28.920,00	99,7	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.511.000,00	2.700.592,00	107,6	34,6
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	4.368.540,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.839.200,00	7.785.740,00	65,8	100,0
	Višak prihoda		3.276.425,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.839.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.785.740,00 kn, što je za 4.053.460,00 kn ili 34,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.276.425,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.368.540,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.092.115,00 kn. Dospjele obveze iznose 843.398,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.729.512,00 kn ili 35,0%, materijalne rashode 2.676.602,00 kn ili 34,3%, naknade građanima i kućanstvima 782.274,00 kn ili 10,1%, za zaposlene 646.803,00 kn ili 8,3% i za druge rashode poslovanja 534.252,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi i subvencije iznose 416.297,00 kn i imaju udjel 5,4%. Pojedini rashodi izvršeni su više od planiranih.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.438.788,00 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	29.797.516,00	42.113.789,00	141,3
2.	Financijska imovina	3.236.183,00	2.324.999,00	71,8
2.1.	Novčana sredstva	1.261.813,00	197.440,00	15,6
2.2.	Potraživanja	344.284,00	492.089,00	142,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.586,00	57.970,00	110,2
Ukupno imovina		33.033.699,00	44.438.788,00	134,5
3.	Obveze	5.683.355,00	1.347.525,00	23,7
4.	Vlastiti izvori	27.350.344,00	43.091.263,00	157,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.033.699,00	44.438.788,00	134,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 93.294,00 kn, građevinskih objekata 40.920.734,00 kn, opreme 219.159,00 kn, prijevoznih sredstava 7.167,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 7.972,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 5.768,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 859.695,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 197.440,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 492.089,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 57.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 627.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 719.820,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.839.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.785.740,00 kn, što je za 4.053.460,00 kn ili 34,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.276.425,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.368.540,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.092.115,00 kn. Dospjele obveze iznose 843.398,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 5.313.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.669.249,00 kn, što je za 356.099,00 kn ili 6,7% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALI BUKOVEC

Varaždin, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MALI BUKOVEC 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 Mali Bukovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 4. 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 507 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Darko Marković.

### 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 su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.372.444,00 kn, što je za 66.512,00 kn ili 2,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 38.956,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 237.629,00 ili 11,1%.

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

Tablica broj1

## 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	2.400.000,00	2.372.444,00	98,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	920.800,00	913.793,00	99,2	38,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		806.227,00	-	34,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.984,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		65.582,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	760.000,00	761.750,00	100,2	32,1
1.2.1.	Kapitalne pomoći		761.750,00	-	32,1
1.3.	Prihodi od imovine	208.700,00	196.232,00	94,0	8,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.100,00	1.022,00	92,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.600,00	195.210,00	94,0	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	482.500,00	473.089,00	98,0	19,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.800,00	5.900,00	101,7	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	476.700,00	467.189,00	98,0	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		189.749,00	-	8,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		277.440,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	28.000,00	27.580,00	98,5	1,2
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	38.956,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.438.956,00	2.372.444,00	97,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 806.227,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 32,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 467.189,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 337.278,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, te prihode od sufinanciranja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 58,6%, sufinanciranja građana u iznosu 199.660,00 kn ili 15,4% i komunalne naknade u iznosu 146.805,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.012.834,00 kn, na žiro računu se nalazi 225.929,00 kn, a za druge proračunske rashode je utrošena komunalna naknada u iznosu 61.922,00 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	1.633.956,00	1.623.824,00	99,4	66,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	234.756,00	234.407,00	99,9	9,7
1.2.	Materijalni rashodi	697.500,00	695.112,00	99,7	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	24.800,00	25.721,00	103,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	138.300,00	140.753,00	101,8	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	309.400,00	304.677,00	98,5	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	225.000,00	223.961,00	99,5	9,2
1.3.	Financijski rashodi	4.800,00	4.713,00	98,2	0,2
1.4.	Subvencije	8.000,00	7.916,00	99,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	531.300,00	523.010,00	98,4	21,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	157.600,00	158.666,00	100,7	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	157.100,00	158.166,00	100,7	6,5
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	500,00	500,00	100,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	805.000,00	803.559,00	99,8	33,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	76.000,00	75.400,00	99,2	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	597.500,00	597.475,00	100,0	24,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	131.500,00	130.684,00	99,4	5,4
Ukupno		2.438.956,00	2.427.383,00	99,5	100,0
Manjak prihoda			54.939,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.427.383,00 kn, što je za 11.573,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 803.559,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode u iznosu 695.112,00 kn ili 28,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 523.010,00 kn ili 21,6% i zaposlene u iznosu 234.407,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i drugi rashodi poslovanja) iznose 171.295,00 kn i imaju udjel 7,0%.

Pojedini rashodi su izvršeni za 4.440,00 kn ili 1,4% više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.774.409,00 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	6.590.905,00	7.148.767,00	108,5
2.	Financijska imovina	3.358.916,00	3.625.642,00	107,9
2.1.	Novčana sredstva	122.324,00	225.929,00	184,7
2.2.	Potraživanja	629.892,00	793.013,00	125,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		9.949.821,00	10.774.409,00	108,3
3.	Obveze	100.712,00	259.256,00	257,4
4.	Vlastiti izvori	9.849.109,00	10.515.153,00	106,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.949.821,00	10.774.409,00	108,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.376.130,00 kn, građevinskih objekata 4.997.619,00 kn, opreme 82.456,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije, dječjeg vrtića i ceste 608.970,00 kn, te druge imovine u iznosu 83.592,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 225.929,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 793.013,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.368,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 90.888,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i voditeljicom poslova za računovodstvo, proračun i financije, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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 je naložio evidentiranje povećanja vrijednosti imovine, te obavljanje popisa imovine u skladu sa zakonskim propisima, vođenje evidencije o utrošenom materijalu za održavanje općinskih domova, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, te provođenje nabave 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.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Vrijednost imovine nije povećana za radove na uređenju ograde i staza na groblju. Navedena ulaganja nisu obuhvaćena popisom. Evidencija o utrošenom materijalu za održavanje općinskih domova nije vođena.
- Prihodi nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
- Povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije provedeno 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, imovina i obveze, te 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 je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009., te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Uputom za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene u svibnju 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Na ovu točku nalaza Općina se nije očitovala.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za radove na uređenju ograde i staza na groblju u iznosu 75.939,00 kn su evidentirani u okviru materijalnih rashoda (održavanje komunalne infrastrukture), a trebali su biti evidentirani u okviru izgradnje komunalne infrastrukture, te je za vrijednost ulaganja trebalo povećati vrijednost imovine Općine, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstvu prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će povećati vrijednost imovine Općine za radove na uređenju groblja.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.372.444,00 kn, što je za 66.512,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, te prihode od sufinanciranja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola. Za propisane namjene je utrošeno 1.012.834,00 kn, na žiro računu se nalazi 225.929,00 kn, a za druge proračunske rashode je utrošena komunalna naknada u iznosu 61.922,00 kn umjesto za održavanje komunalne infrastrukture.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 1,11% vlasničkog udjela je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalno društvo je Općini dostavilo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Neutrošena sredstva početkom 2010. su iznosila 44.492,00 kn, tijekom 2010. je prikupljeno 37.186,00 kn, utrošeno je 31.043,00 kn, ispravak potraživanja proveden je za 15.815,00 kn, te su potraživanja koncem 2010. iskazana u iznosu 34.820,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani prihodi i rashodi, nego su koncem 2010. evidentirana potraživanja i obračunati prihodi.

Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 793.013,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 307.454,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 172.910,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 93.201,00 kn, općinske poreze u iznosu 60.048,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 34.820,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu 30.089,00 kn, te druga potraživanja (najam poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, sufinanciranje roditelja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 94.491,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 163.121,00 kn ili 25,9%, zbog porasta nenaplaćenih potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu. Mjere naplate za općinske poreze je poduzimala Porezna uprava, za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina nadležan je ured državne uprave, te za dodatke na cijenu vode komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade u iznosu 510.453,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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 korištenje sredstava za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano na poduzimanje mjera naplate, dok se na druge navode iz nalaza nije očitovala.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.427.383,00 kn, što je za 11.573,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 234.407,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 227.307,00 kn (bruto plaće 193.948,00 kn i doprinose na plaću 33.359,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.100,00 kn. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 5.542,00 kn, odnosno 4.102,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.274,00 kn, odnosno 2.516,00 kn neto. 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 unutaršnjem redu donesen u studenome 2010., a odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u prosincu 2010. Navedeni akti trebali su biti doneseni u rujnu 2010.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 187.981,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje groblja u iznosu 75.939,00 kn, javne rasvjete 57.038,00 kn (od toga električna energija za javnu rasvjetu 43.438,00 kn i popravak javne rasvjete 13.600,00 kn), sanaciju odlagališta komunalnog otpada 16.835,00 kn, komunalnu rentu 12.067,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 6.396,00 kn i nabavu roba za održavanje javnih površina 19.706,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te obavljanje dimnjačarskih poslova), odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje javne rasvjete, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarska služba, održavanje nerazvrstanih cesta i zimska služba), te odluku o komunalnim djelatnostima koje obavlja komunalno redarstvo Općine (održavanje čistoće, održavanje javnih površina, groblja, te spomenika i spomen obilježja). Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje deponije komunalnog otpada i prijevoz pokojnika. Za obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada dana je koncesija. Opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine, prijevoz putnika javni prijevoznik, a za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda nije izgrađena komunalna infrastruktura, te se ta komunalna djelatnost ne obavlja. Za održavanje deponije komunalnog otpada, na temelju odluka općinskog vijeća, zaključen je ugovor u studenome 2004. na rok dvije godine, te dodaci ugovorima kojima je rok produžen za naredne dvije godine, odnosno isti izvoditelj obavlja komunalne poslove šest godina. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme četiri godine. Poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta su obavljani, bez zaključenog ugovora. Uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta trebalo je utvrditi ugovorom.

Poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarske službe, te zimske službe nisu obavljani.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen, ali nisu utvrđeni izvori financiranja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 146.805,00 kn i od grobne naknade u iznosu 51.325,00 kn, odnosno ukupno 198.130,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 187.981,00 kn, od čega se na uređenje groblja odnosi 75.939,00 kn. Uređenje groblja je financirano sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i trebalo je biti evidentirano u okviru izgradnje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, ali ne sadrži izvore financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinskih akata za obračun plaća službenika i namještenika u zakonom propisanom roku. Nalaže odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže u programu održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti novu odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti u kojoj će biti utvrđene sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja te način njihovog obavljanja. Navodi da je u tijeku uvođenje novog računovodstvenog programa koji ima mogućnost praćenja i planiranja proračuna, te da će ubuduće izrađivati kvalitetna izvješća o planiranim i izvršenim programima.*



### 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 evidentiranje imovine, trošenje prihoda za propisane namjene, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Vrijednost imovine u poslovnim knjigama nije povećana za radove na uređenju ograde i staza na groblju u vrijednosti 75.939,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Sredstva komunalne naknade u iznosu 61.922,00 kn su korištena za druge proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade u iznosu 510.453,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje deponije komunalnog otpada i prijevoz pokojnika nije utvrđen odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada na temelju ugovora nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2.507 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Marković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.372.444,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.427.383,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 806.227,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 32,1%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 467.189,00 kn ili 19,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.012.834,00 kn, iznos 225.929,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 61.922,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 793.013,00 kn i veća su za 163.121,00 kn ili 25,9% u odnosu na raniju godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i općinske poreze, koja čine 79,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobnu naknadu u iznosu 510.453,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 259.256,00 kn i veće su za 158.544,00 kn ili 157,4% u odnosu na raniju godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 803.559,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode u iznosu 695.112,00 kn ili 28,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 523.010,00 kn ili 21,6% i za zaposlene u iznosu 234.407,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Općina je nabavila robe, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.064.117,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, a nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-2

Varaždin, 14. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Martijanec (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 5.212.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.165.477,00 kn što je za 2.046.523,00 kn ili 39,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 622.491,00 kn ili 16,4%. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.431.500,00 kn (stvarni iznos je 1.569.826,00 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	3.668.000,00	3.060.964,00	83,5	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.283.000,00	1.864.868,00	81,7	58,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.725.342,00	-	54,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		63.080,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		76.446,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	105.000,00	127.500,00	121,4	4,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		30.000,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		97.500,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	430.000,00	313.901,00	73,0	9,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	24.000,00	36.904,00	153,8	1,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	406.000,00	276.997,00	68,2	8,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	840.000,00	749.878,00	89,3	23,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	365.000,00	337.905,00	92,6	10,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		353.093,00	-	11,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		58.880,00	-	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	4.817,00	48,2	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	112.500,00	104.513,00	92,9	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	105.000,00	96.850,00	92,2	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.500,00	7.663,00	102,2	0,3
3.	Višak prihoda	1.431.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.212.000,00	3.165.477,00	60,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.725.342,00 kn ili 54,5%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 749.878,00 kn ili 23,7% i imovine 313.901,00 kn ili 9,9% i Svi drugi prihodi iznose 376.356,00 kn ili 11,9%.

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	3.570.000,00	2.614.625,00	73,2	83,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	564.402,00	555.993,00	98,5	17,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.579.498,00	945.297,00	59,8	30,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.500,00	14.866,00	32,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	276.056,000	188.151,00	68,2	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.033.344,00	567.948,00	55,0	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	224.598,00	174.332,00	77,6	5,5
1.3.	Financijski rashodi	21.000,00	9.925,00	47,3	0,3
1.4.	Subvencije	2.500,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	273.000,00	254.022,00	93,0	8,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	273.000,00	254.022,00	93,0	8,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	373.500,00	266.679,00	71,4	8,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	756.100,00	582.709,00	77,1	18,5
1.7.1.	Tekuće donacije	528.100,00	440.224,00	83,4	14,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.000,00	750,00	25,0	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	205.000,00	131.735,00	64,3	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.642.000,00	531.833,00	32,4	16,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.492.000,00	504.835,00	33,8	16,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.448.000,00	504.835,00	34,9	16,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	150.000,00	26.998,00	18,0	0,9
Ukupno		5.212.000,00	3.146.458,00	60,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			19.019,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.212.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.146.458,00 kn, što je za 2.065.542,00 kn ili 39,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 19.019,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.569.827,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.588.846,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 945.297,00 kn ili 30,0%, druge rashode poslovanja 582.709,00 kn ili 18,5%, rashode za zaposlene 555.993,00 ili 17,7% i za nabavu nefinancijske imovine 531.833,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, rashodi za pomoći i naknade građanima i kućanstvima, iznose 530.626,00 kn i imaju udjel 16,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.176.761,00 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	11.913.273,00	12.027.178,00	101,0
2.	Financijska imovina	6.088.737,00	6.149.583	101,0
2.1.	Novčana sredstva	1.702.101,00	1.790.345,00	105,2
2.2.	Potraživanja	746.336,00	718.938,00	96,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.640.300,00	3.640.300,00	100,0
	Ukupno imovina	18.002.010,00	18.176.761,00	101,0
3.	Obveze	132.275,00	258.025,00	195,1
4.	Vlastiti izvori	17.869.735,00	17.918.736,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.002.010,00	18.176.761,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 272.010,00 kn, građevinskih objekta 10.447.506,00 kn, opreme 258.492,00 kn, prijevozna sredstva 5.303,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 5.454,00 kn i građevinske objekte u pripremi 1.038.413,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.790.345,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 509.383,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 153.029,00 kn, druga potraživanja 56.526,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.640.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 254.389,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.636,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-5

Varaždin, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 24. lipnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.240.549,00 kn, što je za 559.451,00 kn ili 8,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 33.927,00 kn ili 0,5%.

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



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.708.000,00	6.182.016,00	92,2	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.895.000,00	4.040.044,00	103,7	64,7
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		3.795.758,00	-	60,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		103.411,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		140.875,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	1.350.000,00	1.135.150,00	84,1	18,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		35.150,00	-	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.100.000,00	-	17,6
1.3.	Prihodi od imovine	272.000,00	216.922,00	79,8	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	24.000,00	13.465,00	56,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	248.000,00	203.457,00	82,0	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.113.000,00	743.956,00	66,8	11,9
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		488.518,00	-	7,8
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		255.438,00	-	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	78.000,00	45.944,00	58,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	35.351,00	50,5	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	6.351,00	31,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	29.000,00	58,0	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	22.000,00	23.162,00	105,4	0,4
	Ukupno	6.800.000,00	6.240.549,00	91,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.040.044,00 kn ili 64,7%, pomoći u iznosu 1.135.150,00 kn ili 18,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 743.956,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 321.399,00kn ili 5,2%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.483.000,00	4.870.099,00	88,8	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	540.600,00	531.767,00	98,4	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.759.900,00	1.705.040,00	96,9	27,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.500,00	46.010,00	91,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	686.900,00	647.056,00	94,2	10,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	752.400,00	754.234,00	100,2	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	270.100,00	257.740,00	95,4	4,2
1.3.	Financijski rashodi	52.500,00	35.601,00	67,8	0,6
1.4.	Subvencije	276.000,00	269.969,00	97,8	4,4
1.5.	Pomoći	959.000,00	765.070,00	79,8	12,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	841.000,00	722.466,00	85,9	11,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.054.000,00	840.186,00	79,7	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.026.000,00	816.291,00	79,6	13,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	28.000,00	23.895,00	85,3	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.317.000,00	1.318.928,00	100,1	21,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	119.000,00	129.736,00	109,0	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.198.000,00	1.189.192,00	99,3	19,2
Ukupno		6.800.000,00	6.189.027,00	91,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			51.522,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.189.027,00 kn, što je za 610.973,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 51.522,00 kn, manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 63.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.257,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.705.040,00 kn ili 27,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.318.928,00 kn ili 21,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 840.186,00 kn ili 13,6%, pomoći u iznosu 765.070,00 kn ili 12,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 722.466,00 kn ili 11,7%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i subvencije iznose 837.337,00 kn ili 13,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim rashoda za usluge i nabavu neproizvedene imovine koji su izvršeni za 12.570,00 kn više od planiranih, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.349.927,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.004.389,00	12.396.517,00	97,9
2.	Financijska imovina	7.760.975,00	6.953.410,00	89,6
2.1.	Novčana sredstva	1.250.183,00	509.370,00	40,7
2.2.	Potraživanja	1.018.737,00	974.424,00	95,6
2.3.	Dani zajmova	82.955,00	60.516,00	73,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.409.100,00	5.409.100,00	100,0
Ukupno imovina		19.765.364,00	19.349.927,00	97,9
3.	Obveze	1.295.059,00	1.403.946,00	108,4
4.	Vlastiti izvori	18.470.305,00	17.945.981,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.765.364,00	19.349.927,00	97,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.927.508,00 kn, zemljišta i drugu nematerijalnu imovinu 2.367.237,00 kn, postrojenja i opreme 75.020,00 kn, višegodišnje nasade 23.790,00 kn, te prijevozna sredstva 2.962,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 509.370,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 973.908,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 516,00 kn, dane zajmove u iznosu 60.516,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.409.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.151.856,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 252.090,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PETRIJANEC

Varaždin, svibanj 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 Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PETRIJANEC 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 Petrijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06,125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 994 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Osnovano je šest mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima 21 zaposlenika (šest zaposlenika Općine i 15 na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama). Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Vladimir Kurečić koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

### 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 8.393.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.456.715,00 kn, što je za 2.936.941,00 kn ili 35,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.250.488,00 kn ili 29,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.758.8335,00 kn ili 45,7%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.263.655,00	5.441.310,00	65,8	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.990.000,00	2.705.897,00	90,5	49,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.458.842,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		108.342,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		138.713,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	2.138.000,00	1.122.291,00	52,5	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.002.291,00	-	18,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		120.000,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.412.000,00	976.580,00	69,2	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.929,00	19,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.402.000,00	974.651,00	69,5	17,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.708.655,00	636.542,00	37,3	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	40.000,00	16.039,00	40,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.668.655,00	620.503,00	37,2	11,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		204.272,00	-	3,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		416.231,00	-	7,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	120.000,00	15.405,00	12,8	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	110.000,00	12.405,00	11,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.000,00	30,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od prodaje vrijednosnih papira	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.393.655,00	5.456.715,00	65,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.705.897,00 kn ili 49,6%, pomoći u iznosu 1.122.291,00 kn ili 20,6%, prihodi od imovine u iznosu 976.580,00 kn ili 17,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 636.542,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 15.405,00 kn ili 0,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup i iznajmljivanje, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, dodatka na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.168.925,00 kn što čini 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 2.075.791,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.134,00 kn.



Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama (računovodstveno se evidentiraju kao potraživanja i obveze). Koncem 2010. iskazane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 308.992,00 kn od čega je 207.618,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, a 101.374,00 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	6.501.400,00	5.407.751,00	83,2	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.278.000,00	1.237.511,00	96,8	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.048.400,00	1.512.347,00	73,8	24,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	87.640,00	83,5	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	693.000,00	602.040,00	86,9	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	871.400,00	552.205,00	63,4	9,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	379.000,00	270.462,00	71,4	4,4
1.3.	Financijski rashodi	237.000,00	193.395,00	81,6	3,2
1.4.	Subvencije	250.000,00	244.555,00	97,8	4,0
1.5.	Pomoći	455.000,00	370.940,00	81,5	6,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	455.000,00	370.940,00	81,5	6,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	528.000,00	425.817,00	80,6	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.705.000,00	1.423.186,00	83,5	23,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.225.000,00	1.042.394,00	85,1	17,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	35.000,00	35.000,00	100,0	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	-	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	415.000,00	345.792,00	83,3	5,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	390.000,00	165.930,00	42,5	2,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.000,00	-	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	138.543,00	55,4	2,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	70.000,00	27.387,00	39,1	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	563.873,00	94,0	9,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	563.873,00	94,0	9,2
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	902.255,00	0,00	-	-
Ukupno		8.393.655,00	6.137.554,00	73,1	100,0
Manjak prihoda			680.839,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.393.655,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.137.554,00 kn, što je za 2.256.101,00 kn ili 26,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.512.347,00 kn ili 24,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.423.186,00 kn ili 23,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.237.511,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.964.510,00 kn i čine 32,0% 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 24.418.544,00 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	22.692.450,00	18.729.673,00	82,5
2.	Financijska imovina	1.807.192,00	5.688.871,00	314,8
2.1.	Novčana sredstva	80.961,00	205.183,00	253,4
2.2.	Potraživanja	1.650.931,00	1.772.388,00	107,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	75.300,00	3.711.300,00	-
	Ukupno imovina	24.499.642,00	24.418.544,00	99,7
3.	Obveze	2.837.216,00	3.141.570,00	110,7
4.	Vlastiti izvori	21.662.426,00	21.276.974,00	98,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.499.642,00	24.418.544,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	782.097,00	769.013,00	98,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.776.542,00 kn, materijalne i nematerijalne imovine 1.857.986,00 kn (zemljišta i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), postrojenja i opreme 350.942,00 kn, prijevoznih sredstava 50.853,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 671.284,00 kn (prostorni plan, projektna dokumentacija i drugo), te druge imovine 22.066,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 205.183,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.382.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 83.347,00 kn, druga potraživanja 306.518,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.711.300,00 kn..

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.905.444,00 kn i za primljene zajmove 1.236.126,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 769.013,00 kn, iskazana je vrijednost društvenog doma danog na korištenje Općini, izdane mjenice za radove na ogradi groblja, te za obveznice Republike Hrvatske.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima.

### 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 korištenje prihoda za propisane namjene, davanje poslovnog prostora u zakup na propisani način, utvrđivanje visine grobne naknade i ubiranje navedenih prihoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava predviđenih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su korišteni za propisane namjene.
- Općina je naplatila zakupninu od zakupnika, a poslovni prostor koji je bio u zakupu koristi Općina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Utvrđivanje visine i ubiranje godišnje grobne naknade za korištenje grobnih mjesta.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti 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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009., te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Uputom za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene u svibnju 2010.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da ima unutarnju kontrolu financijskog upravljanja, ali nije usklađena sa zakonskim propisima.*

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.393.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.456.715,00 kn, što je za 2.936.941,00 kn ili 35,0% manje od planiranih.

Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 1.772.388,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.382.523,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 83.348,00 kn i druga potraživanja 306.518,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 394.525,00 kn, općinske poreze 281.321,00 kn, zbrinjavanje otpada 279.530,00 kn i dodatak na cijenu vode 155.932,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze je poduzimala Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na području Općine nalaze se dva groblja. Općinsko vijeće je u veljači 2005. donijelo Odluku o visini naknada za mjesna groblja, a nije utvrdilo godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama (računovodstveno se evidentiraju kao potraživanja i obveze). Dio prikupljenih sredstva od vodne naknade u iznosu 207.618,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrđivanje i ubiranje godišnje naknade za korištenje groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te doznačavanje sredstava od vodnih naknada pravnoj osobi za upravljanje vodama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 8.393.655,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.137.554,00 kn, što je za 2.256.101,00 kn ili 26,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.237.511,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 527.403,00 kn, zaposlenike na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 683.701,00 kn, te na izvođenju javnih radova u iznosu 26.407,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine u iznosu 527.403,00 kn obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 341.689,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 158.837,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.877,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala šest zaposlenika (tajnik, voditelj računovodstva, referent za opće i administrativne poslove, komunalni redar i dva komunalna radnika). Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa i ne primaju naknadu. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu na način propisan odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/09), te nije u propisanim rokovima donijela Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela.



Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 245.297,00 kn, a odnose se na sanaciju deponija, zimsko održavanje cesta, uređenje groblja, sanaciju poljskog puta u iznosu 121.558,00 kn, uređenje parkova i trgova u iznosu 46.756,00 kn, popravak i održavanje javne rasvjete u iznosu 38.297,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja oborinskih voda u iznosu 20.963,00 kn, te uređenje javnih površina u iznosu 17.723,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2005. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Utvrđene su djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odlukom je navedeno da se postupak povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Državni ured za reviziju je mišljenja da je odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora trebalo propisati točne uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 2006. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te uvjetima i mjerilima za dodjeljivanje koncesije i izmjene i dopune u kolovozu 2007. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost opskrbe plinom obzirom da je navedena djelatnost izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004. brisana. Nadalje, odlukom je utvrđeno da se postupak podnošenja ponuda za dodjelu koncesije za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti provodi javnim natječajem. Odredbama članka 11. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje pripremne radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 72.667,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, izgradnja građevinskih objekata i drugo. Prema ugovoru iz ranijih godina izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina. U razdoblju 2005. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela sredstva u iznosu 513.835,00 kn.

Za navedena ulaganja nisu povećani udjeli u kapitalu trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Općina je u prosincu 2010. donijela Odluku o naknadama uz osnovnu cijenu vode u javnom vodoopskrbnom sustavu kojem je uređena pripadnost vodnih naknada. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

U okviru drugih rashoda iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Plan nabave za 2010. donesen je u prosincu 2009. u vrijednosti 3.050.000,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene sve nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o unutarnjem redu u skladu sa odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te utvrditi mjerila za određivanje plaća na način propisan odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te usklađivanje odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

### 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, naplatu prihoda, te grobne naknade. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 1.772.388,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja (osim općinskih poreza u iznosu 281.321,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava) osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Uvjeti i mjerila za plaćanje grobnih naknada nisu utvrđeni. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za zaposlenike Općine su izvršeni u iznosu 527.403,00 kn. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a odluka o povjeravanju komunalnim djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije u potpunosti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 994 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bio je zaposlen 21 zaposlenik (šest zaposlenika Općine i 15 na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vladimir Kurečić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.456.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.137.554,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.705.897,00 kn ili 49,6%, tekuće pomoći u iznosu 1.122.291,00 kn ili 20,6%, prihodi od imovine u iznosu 976.580,00 kn ili 17,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 636.542,00 kn ili 11,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.168.925,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 1.772.388,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.382.523,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 83.348,00 kn i druga potraživanja 306.518,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 121.457,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.382.523,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu, općinske poreze i zbrinjavanje otpada, koja čine 69,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje primljenih zajmova, koncem 2010. iznosi 1.236.126,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za dogradnju dječjeg vrtića iz ranijih godina. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.512.347,00 kn ili 24,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.423.186,00 kn ili 23,2% i zaposlene u iznosu 1.237.511,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, te program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži propisane elemente. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika. U 2010. izvršene su nabave u ukupnoj vrijednosti 954.970,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstava za dobivene namjene i zakup poslovnog prostora, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te grobne naknade, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SRAČINEC

Varaždin, kolovoz 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/255  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 23. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SRAČINEC 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 Sračinec (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 25. svibnja do 23. kolovoza 2011.



## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 714 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Osnovana su dva mjesna odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima 11 zaposlenika (pet zaposlenika i zaposlenici putem Programa javnih radova). Statut i drugi 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 izvršenje proračuna je načelnik Božidar Novoselec.

### 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 7.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.057.343,00 kn, što je za 1.142.657,00 kn ili 15,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.105.000,00 kn, što je za 3.621,00 kn više od utvrđenog iz prethodnih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.075.639,00 kn ili 15,1%.

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	5.435.000,00	5.415.140,00	99,6	89,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.398.000,00	3.476.369,00	102,3	57,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.148.744,00	-	52,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		223.063,00	-	3,7
1.1.3.	Općinski porezi		104.562,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	195.000,00	195.150,00	100,1	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		65.150,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		130.000,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	868.500,00	835.215,00	96,2	13,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	12.060,00	92,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	855.500,00	823.155,00	96,2	13,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	973.500,00	908.406,00	93,3	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	140.000,00	134.725,00	96,2	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	833.500,00	773.681,00	92,8	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i Doprinos		215.082,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		558.599,00	-	9,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	660.000,00	642.203,00	97,3	10,6
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.105.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.200.000,00	6.057.343,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.476.369,00 kn ili 57,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 908.406,00 kn ili 15,0 %, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 642.343,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.030.225,00 kn ili 17,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, grobnih naknada, naknade za korištenje prostora elektrana, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dodatka na cijenu vode, spomeničke rente, šumskog doprinosa, provođenje programa javnih radova, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.333.381,00 kn što čini 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 2.204.821,00 kn dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 78.560,00 kn i sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena izgradnji poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 642.203,00 kn su ostvareni od prodaje zemljišta površine 5 993 m<sup>2</sup>, na temelju četiri ugovora zaključena s tri privatne pravne osobe. Zemljište površine 5 561 m<sup>2</sup> je prodano na temelju javnog natječaja, a zemljište površine 432 m<sup>2</sup> izravnom pogodbom, radi formiranja građevinske parcele, na temelju zaključka načelnika iz lipnja 2010.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.846.000,00	5.395.455,00	92,3	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.146.500,00	1.133.125,00	98,8	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.419.000,00	2.114.419,00	87,4	31,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.000,00	30.210,00	97,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	494.000,00	467.051,00	94,5	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.304.500,00	1.094.318,00	83,9	16,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	589.500,00	522.840,00	88,7	7,9
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	13.056,00	87,0	0,2
1.4.	Subvencije	90.000,00	84.856,00	94,3	1,3
1.5.	Pomoći	70.000,00	67.000,00	95,7	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	795.000,00	686.795,00	86,4	10,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.310.500,00	1.296.204,00	98,9	19,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.220.500,00	1.209.008,00	99,1	18,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	90.000,00	87.196,00	96,9	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.354.000,00	1.243.964,00	91,9	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	199.677,00	99,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.152.500,00	1.043.418,00	90,5	15,7
Ukupno		7.200.000,00	6.639.419,00	92,2	100,0
Manjak prihoda			582.076,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.419,00 kn, što je za 560.581,00 kn ili 7,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 582.076,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.101.379,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 519.303,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.114.419,00 kn ili 31,9 %, druge rashode poslovanja u iznosu 1.296.204,00 kn ili 19,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.964,00 kn ili 18,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.133.125,00 kn ili 17,1%. Svi drugi rashodi iznose 851.707,00 kn i čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.300.581,00 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	23.955.827,00	24.243.842,00	101,2
2.	Financijska imovina	4.770.748,00	4.056.739,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	1.294.943,00	703.672,00	54,3
2.2.	Potraživanja	869.105,00	746.367,00	85,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
	Ukupno imovina	28.726.575,00	28.300.581,00	98,5
3.	Obveze	193.564,00	184.369,00	98,2
4.	Vlastiti izvori	28.533.011,00	28.116.212,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.726.575,00	28.300.581,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.239.221,00 kn, građevinskih objekata 16.615.682,00 kn i opreme 388.939,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 703.672,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 746.367,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 184.369,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje prihoda, rashoda i potraživanja za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, obavljanje popisa imovine u skladu sa zakonskim odredbama, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, priznavanje troškova ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine na temelju ugovora u skladu s donesenim odlukama i zakonskim odredbama, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, podnošenje općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, osim rashoda budućih razdoblja.
- U tekućoj godini nije bilo ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine.
- Izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su podnesena općinskom vijeću.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzete.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja, a nisu obuhvaćena ni popisom imovine i obveza.
- Rashodi nisu u cijelosti planirani i evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna.
- Raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije obavljen u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima.
- Obračun naknade za odvjetničke usluge nije obavljen prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.
- Postupci javne nabave nisu provedeni za opskrbu plinom.
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda nisu uređeni.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009., te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Uputom za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene u svibnju 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. je obavljen. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 36.668,00 kn, a odnosi se na zemljište površine 18 334 m<sup>2</sup>, koje je u zemljišnim knjigama upisano u vlasništvo Općine na temelju rješenja općinskog suda iz 2008. U rješenju je navedeno da je pravna osoba 1974. kupila zemljište od fizičkih osoba, a da nije u zemljišnim knjigama provela promjene vlasništva, te da dozvoljava Općini uknjižbu prava vlasništva. Pravna osoba je navedena zemljišta koristila za eksploataciju šljunka. Također, 2008. su izdana rješenja suda o ispravku u zemljišnim knjigama, na temelju kojih su u vlasništvo Općine upisana zemljišta površine 16 235 m<sup>2</sup>, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima niti su obuhvaćena popisom imovine. Prostorno planskom dokumentacijom navedena zemljišta su određena za proizvodne namjene. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje jednog stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 4.659 EUR, odnosno 34.407,00 kn (prema tečaju na dan 31. prosinca 2010.), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.129,00 kn, rashodi budućih razdoblja (plaće i naknade dužnosnicima, te komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge i drugo za prosinac 2010.) i obveze za rashode budućih razdoblja u iznosu 127.627,00 kn. Prema odredbi članka 5., 18. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi iz prethodnog stavka koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja. Navedena potraživanja i obveze nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U okviru drugih nespomenutih rashoda je planiran i evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 89.544,00 kn (sredstva naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu 85.203,00 kn i dodatka na odvodnju 4.341,00 kn). Prema ugovoru, izgrađeni kanalski priključak komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. Navedeni rashod je trebalo planirati i evidentirati u okviru kapitalnih pomoći.



Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze, evidentiranje potraživanja i obveza, te rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzeti aktivnosti radi evidentiranja ukupne imovine, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, te voditi računa o evidentiranju nastalih rashoda na propisanim računima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.057.343,00 kn, što je za 1.142.657,00 kn ili 15,9% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 746.367,00 kn ili 85,9% u odnosu na prethodnu godinu i sva su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 208.397,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 193.788,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 151.564,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 131.589,00 kn, naknadu za odlaganje zemlje i šljunka u iznosu 27.322,00 kn, te naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 17.767,00 kn koja iznose 730.427,00 kn i čine 97,9% ukupnih dospjelih potraživanja. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava, a za dodatke na cijenu vode komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je tijekom 2010. upućivala opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Tijekom 2011. do dana obavljanja revizije putem odvjetničkog ureda pokrenuti su postupci radi naplate duga za komunalnu naknadu putem izdanih rješenja o ovrsi za 72 obveznika u ukupnom iznosu 96.591,00 kn. 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 poduzeto 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 i primitaka na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od korištenja i obrade neobrađenog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 78.560,00 kn, na temelju sedam ugovora zaključenih u veljači 2010. Suglasnost Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države pribavljena je u studenome 2010.

Prema odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave ne mogu raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prije donošenja Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. U skladu sa odredbama članka 32. stavka 2. Zakona o poljoprivrednom zemljištu Općina je (nakon dobivene suglasnosti Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države), na temelju odluke općinskog vijeća provela u travnju 2011. javni natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine. Nakon provedenog natječaja u službenom glasilu objavljena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude koju je donijelo općinsko vijeće u lipnju 2011., te je zatražena suglasnost Ministarstva. Do dana obavljanja revizije novi ugovori nisu zaključeni.

Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu raspoređena prema odredbama članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, kojima je utvrđeno da je 25,0% prihod državnog proračuna za posebne namjene, 25,0% proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 50,0% proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

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. Nadalje nalaže raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, te iskazivanje potraživanja koncem godine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su početkom 2011. poduzete mjere prisilne naplate potraživanja u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, da su tijekom 2011. provedeni postupci za davanje u zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te da će sredstva prikupljena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta rasporediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.419,00 kn, što je za 560.581,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 582.076,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.101.379,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 519.303,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.133.125,00 kn. Odnose se na plaće za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 520.984,00 kn (bruto plaće 444.526,00 kn i doprinosi na plaće 76.458,00 kn), zaposlene na javnim radovima 303.353,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće), naknade dužnosnicima 290.288,00 kn (bruto naknade i doprinos na naknade), te druge rashode za zaposlene (prigodna nagrada, dar u naravi i dar djeci zaposlenika) 18.500,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala jedanaest zaposlenika, od kojih pet u jedinstvenom upravnom odjelu, a druge putem Programa javnih radova. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa.

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 pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te Pravilnik za natprosječne rezultate rada, nisu doneseni. Navedena pojedinačna rješenja trebao je donijeti pročelnik jedinstvenog upravnog odjela u roku 30 dana od stupanja na snagu odluke općinskog vijeća o visini naknade za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika (odluka je stupila na snagu u travnju 2010.), što nije učinjeno, uz obrazloženje da Općina nije imenovala pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Naknada za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika je isplaćivana od svibnja 2010. u skladu s donesenom odlukom općinskog vijeća. Pravilnik za natprosječne rezultate rada, kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost, trebao je donijeti općinski načelnik u rujnu 2010., što nije učinjeno.

Rashodi za odvjetničke usluge su izvršeni u iznosu 59.040,00 kn na temelju mjesečnih računa, ispostavljenih u skladu s ugovorom iz siječnja 2004., te dodatkom ugovoru iz rujna 2010. Prema ugovoru i dodatku ugovoru naknada za odvjetničke usluge ugovorena je u mjesečnom paušalnom iznosu 4.920,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odvjetničko društvo je u siječnju 2011. dostavilo Općini izvješće o poduzetim radnjama u 2010., koje se odnose na sastav prijedloga za upis prava vlasništva na nekretnina, ispravak zemljišno knjižnog stanja i upis novog vlasnika u zemljišnim knjigama, sudjelovanje u radu komisije za prodaju nekretnina, sastav ugovora o kupoprodaji nekretnina, ugovora o djelu, ugovora o zakupu poslovnih prostorija, obranu Općine pred prekršajnim sudom radi prekršaja iz odredbi Zakona o otpadu, usmena pravna mišljenja, pravno savjetovanje, te sastavljanje dopisa i opomena. Naknade za odvjetničke usluge nisu obračunane prema stvarno obavljenim uslugama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 578.525,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te održavanje groblja. Odlukama o komunalnim djelatnostima iz kolovoza 2006. su utvrđeni načini obavljanja komunalnih djelatnosti, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom je utvrđeno da se koncesijom, uz drugo, može steći pravo održavanja groblja i javne rasvjete. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Održavanje groblja i javne rasvjete nije predviđeno obavljati na temelju koncesije. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i čišćenje snijega utvrđeno je na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Održavanje groblja i javnih površina, te čišćenje javnih površina obavljaju zaposlenici Općine. Na temelju koncesije je predviđena opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, a poslove obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,1%).

Za skupljanje i odvoz komunalnog otpada s područja Općine, te njegovo odlaganje na uređena odlagališta izvan područja Općine, obavljanje prijevoza umrlih osoba, obavljanje dimnjačarskih poslova, te sustavnu deratizaciju zaključeni su ugovori o koncesiji. Sustavna deratizacija se financira iz proračuna Općine. Čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama povjereno je fizičkoj osobi na temelju ugovora, na jednu sezonu, dok drugi poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, te cestovnog zemljišta uz nerazvrstane ceste nisu utvrđeni Odlukom. Za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta (uređenje bankina) nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 49.286,00 kn, a poslove je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu države za distribuciju električne energije. Rashodi za uređenja bankina su izvršeni u iznosu 10.766,00 kn, a poslove je obavila privatna pravna osoba. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Na području Općine su se nalazile dvije lokacije napuštenih i nesaniranih eksploatacijskih polja. Na području Županije nema uređenog odlagališta otpada za građevinski otpad. Poglavarstvo je u ožujku 2006. donijelo zaključak kojim je zbog ukazane potrebe za odlaganjem iskopane zemlje i šljunka, nastale izvođenjem radova na izgradnji sustava odvodnje i kanalizacije te sanacije državne ceste D-2 na području Općine, dozvolilo odlaganje iskopanog materijala na napušteno eksploatacijsko polje na jednoj lokaciji. Općina je s komunalnim društvom u suvlasništvu, te privatnim pravnim i fizičkim osobama zaključila ugovore za odlaganje zemlje i šljunka, u skladu sa zaključkom poglavarstva. Visina naknade za odlaganje je iznosila 15,00 kn po m<sup>3</sup>. Prema ugovoru, evidenciju o deponiranim količinama je vodio komunalni redar Općine. U svibnju 2008. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je prekršajnom sudu podnijelo optužni prijedlog protiv Općine i načelnika, jer nisu osigurali uklanjanje i zbrinjavanje oko 100 000 tona različitog otpada (građevinski otpad, kućišta kućanskih aparata, olupine automobila, ambalažni otpad, građevinska stolarija, drveni otpad, biljni otpad i drugo), koji su nepoznate osobe odbacile na navedenoj lokaciji, koja nije predviđena za odlaganje otpada, nego je prostorno planskom dokumentacijom određena za zonu proizvodne namjene, te je time postupljeno protivno odredbi članka 18. stavak 1. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 110/07, 60/08 i 87/09). Navedenom odredbom Zakona o otpadu je propisano da je Općina dužna osigurati uklanjanje i zbrinjavanje i/ili uporabu otpada koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš na njenom području. Ako osoba odgovorna za obavljanje komunalne usluge održavanja čistoće u općini, u skladu s propisom koji uređuje komunalno gospodarstvo, ne zbrine otpad koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš taj će otpad zbrinuti županija na teret proračuna općine. U prosincu 2010. prekršajni sud je dosudio plaćanje novčane kazne. Na presudu je uložena žalba. Tijekom 2010. prihodi od naknade za odlaganje zemlje i šljunka su ostvareni u iznosu 99.496,00 kn, dok rashodi za sanaciju odlagališta nisu planirani ni izvršeni. Koncem 2010. su raskinuti ugovori o odlaganju zemlje i šljunka. U 2011. je objavljen natječaj za prodaju zemljišta na istoj lokaciji, a namjena je izgradnja sunčanih elektrana. U tijeku je donošenje izmjene prostorno planske dokumentacije, kojom bi se drugo napušteno eksploatacijsko polje odredilo kao lokacija za odlaganje i zbrinjavanje građevinskog otpada, odnosno reciklažno dvorište.

Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu, Općina je dužna na svojem području postaviti odgovarajuće spremnike i osigurati gradnju reciklažnog dvorišta za odvojeno prikupljanje otpada u gospodarenju komunalnim otpadom u skladu s navedenim Zakonom i planom gospodarenja otpadom, te osigurati gradnju najmanje jednog reciklažnog dvorišta za građevinski otpad.

Kapitalne pomoći u iznosu 87.196,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel je 1,1%). Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova izgradnje komunalne infrastrukture (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatrana su potporom. S komunalnim društvom je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Za financiranje izgradnje objekata za opskrbu vodom i odvodnju komunalno društvo je u cijeni vode prikupljalo tri dodatka (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te u cijeni odvodnje dodatak za izgradnju sustava odvodnje, prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U rujnu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode i odvodnje) u skladu s odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojom je utvrđeno da je naknada za razvoj naplaćena do 30. rujna 2010. prihod Općine, a nakon 30. rujna 2010. je prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Naknada za priključenje je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje, te naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu. U 2010. komunalnom društvu je preneseno 176.740,00 kn (u okviru kapitalnih pomoći 87.196,00 kn i drugih nespomenutih rashoda 89.544,00 kn, od čega sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje 91.537,00 kn, te naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu 85.203,00 kn). Potraživanja od komunalnog društva koncem 2010. iznose 154.174,00 kn (lokalni dodatak na cijenu vode 138.378,00 kn, dodatak na cijenu odvodnje 13.186,00 kn i naknada za priključenje 2.610,00 kn). Komunalnom društvu su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 1.935.544,00 kn, od toga je u okviru drugih nespomenutih rashoda evidentirano 1.247.920,00 kn i kapitalnih pomoći 687.624,00 kn. Za izgradnju kanalizacije u zoni proizvodne namjene Općina je u listopadu 2009. provela postupak javne nabave, te u ožujku 2010. za dodatne radove. Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu radova, te okončanim situacijama, ovjerenim od stručnog nadzora, rashodi za radove i usluge stručnog nadzora su izvršeni u iznosu 572.315,00 kn, u skladu s ugovorenim, te je povećana vrijednost imovine Općine u visini izvršenih rashoda. S pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama, dva ministarstva, komunalnim društvom i šest jedinica lokalne samouprave Općina je koncem 2007. zaključila višegodišnji sporazum o sufinanciranju izgradnje objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (za razdoblje od 2007. do 2012.), kojim su utvrđeni iznosi i omjeri sufinanciranja. Vrijednost radova je predviđena u iznosu 179.740.000,00 kn, od čega se na radove na području Općine odnosi 16.700.000,00 kn. Obveza Općine za razdoblje šest godina utvrđena je u ukupnom iznosu 4.000.000,00 kn (od toga 150.000,00 kn za 2007. i preostalih pet godina po 770.000,00 kn).

Godišnje ugovore zaključuju pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama i komunalno društvo. Prema sporazumu, Općina je obvezna sredstva doznačavati na račun pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Postupak izgradnje pokreće za svaku godinu pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom. Prema godišnjim ugovorima obveza Općine za 2007. nije utvrđena, za 2008. je iznosila 512.000,00 kn, za 2009. je iznosila 530.265,00 kn i za 2010. je iznosila 300.000,00 kn. Općina nije u razdoblju od 2008. do konca 2010. planirala i evidentirala rashode i obveze prema navedenom sporazumu. Obveze Općine prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu za upravljanje vodama podmiruje komunalno društvo sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, koja sredstva se prikupljaju na području svih jedinica lokalne samouprave na kojima komunalno društvo distribuira vodu, a troše se na području Općine, Grada i druge općine za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (program mjera zaštite od zagađenja podzemnih voda unutar zone sanitarne zaštite vodocrpilišta). Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Gradnja objekata za opskrbu pitkom vodom i priključaka za kanalizaciju je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u vrijednosti 180.000,00 kn, te izgradnja kanalizacije u zoni proizvodne namjene 575.000,00 kn, dok izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja se financira sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, nije planirana. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni. 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Gradskom i županijskom društvu crvenog križa su prenesena sredstva u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinskih akata za obračun naknada dužnosnika, te plaća službenika i namještenika u zakonom propisanim rokovima. Nalaže povjeravanje odvjetničkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je održavanje groblja i javne rasvjete utvrđeno na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, osim čišćenja snijega, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, uređenje bankina, sustavne deratizacije i dimnjačarskih poslova koji se financiraju iz proračuna Općine u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će nakon imenovanja pročelnika jedinstvenog upravnog odjela donijeti pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te će poduzeti mjere za izradu Pravilnika o ocjenjivanju i nagrađivanju službenika i namještenika. Navodi da će izvršiti usklađenje Odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.628.498,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine je evidentirana nabava u vrijednosti 1.021.147,00 kn, te materijalnih i drugih rashoda 607.351,00 kn. Općina je provela postupke nabave za radove u vrijednosti 903.902,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 629.073,00 kn nabavljene su u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za opskrbu plinom u iznosu 95.523,00 kn nije proveden postupak javne nabave. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u narednom razdoblju provesti postupak javne nabave za opskrbu plinom, iako na području Varaždinske županije postoji samo jedan distributer plina.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje i obuhvaćanje popisom svih potraživanja, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama, provođenje postupaka javne nabave, te uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Općina u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nije iskazala potraživanja od prodaje jednog stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 4.659 EUR, odnosno 34.407,00 kn (prema tečaju na dan 31. prosinca 2010.), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.129,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i obveze u iznosu 127.627,00 kn. Navedena potraživanja i obveze nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost zemljišta površine 18 334 m<sup>2</sup> u iznosu 36.668,00 kn, na temelju rješenja općinskog suda iz 2008., a nije iskazana vrijednost zemljišta površine 16 235 m<sup>2</sup> i nije obuhvaćena popisom imovine. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu vrijednosno značajnijih dospjelih potraživanja u iznosu 370.466,00 kn Općina je tijekom 2010. upućivala opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu raspoređena u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)



- Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je održavanje groblja i javne rasvjete utvrđeno na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima, dok način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, osim čišćenja snijega, nije utvrđen. Povjeravanje komunalnih poslova koji se financiraju iz proračuna Općine (održavanje javne rasvjete i uređenje bankina bez zaključenog ugovora, te sustavne deratizacije na temelju koncesije) nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.935.544,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)
  - Za opskrbu plinom u iznosu 95.523,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 714 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bilo je zaposleno 11 zaposlenika (pet zaposlenika Općine i 6 u okviru programa javnih radova). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Božidar Novoselec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.057.343,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.639.419,00 kn. Ostvaren je manjak prihod tekuće godine u iznosu 582.076,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.101.379,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 519.303,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.476.369,00 kn ili 57,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 908.406,00 kn ili 15,0 %, te prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 642.343,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.333.381,00 kn što čini 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 2.204.821,00 kn dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 78.560,00 kn i sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena izgradnji poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem godine potraživanja iznose 746.367,00 kn i manja su za 122.738,00 kn ili 14,1% u odnosu na raniju godinu i sva su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, naknadu za uređenje voda, dodatke na cijenu vode, komunalnu naknadu, naknadu za odlaganje zemlje i šljunka, te naknadu za korištenje grobnog mjesta, koja čine 97,9% dospjelih potraživanja. Naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 184.369,00 kn i manje su za 9.195,00 kn u odnosu na raniju godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.114.419,00 kn ili 31,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.296.204,00 kn ili 19,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.964,00 kn ili 18,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.133.125,00 kn ili 17,1%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te Pravilnik za natprosječne rezultate rada nisu doneseni. Komunalne djelatnosti nisu u cijelosti obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim za opskrbu plinom. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.935.544,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, te podnošenje općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na provođenje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje i obuhvaćanje popisom svih potraživanja, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama, provođenje postupaka javne nabave i uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, 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 Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-3

Varaždin, 21. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 21. lipnja 2011.

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

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

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

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.975.658,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.749.870,00 kn što je za 225.788,00 kn ili 5,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 242.941,00 kn ili 6,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.879.258,00	3.707.727,00	95,6	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.041.000,00	2.065.852,00	101,2	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.938.354,00	-	51,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		61.601,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		65.897,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	272.427,00	224.065,00	82,2	6,0
1.2.1	Tekuće pomoći		224.065,00	-	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	836.307,00	726.981,00	86,9	19,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.500,00	27.590,00	49,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	780.807,00	699.391,00	89,6	18,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	729.524,00	690.829,00	94,7	18,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	8.116,00	81,2	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		384.526,00	-	10,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		298.187,00	-	7,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.400,00	42.143,00	43,7	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.000,00	26.160,00	65,4	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	56.400,00	15.983,00	28,3	0,4
	Ukupno	3.975.658,00	3.749.870,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.938.354,00 kn ili 51,7%, prihodi od imovine 726.981,00 kn ili 19,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 690.829,00 kn ili 18,4% i pomoći 224.065,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi iznose 169.641,00 kn ili 4,5%.

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	3.786.984,00	3.809.881,00	100,6	95,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	466.700,00	488.609,00	104,7	12,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.844.648,00	1.862.138,00	100,9	46,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.500,00	47.927,00	98,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	778.759,00	788.110,00	101,2	19,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	739.486,00	746.413,00	100,9	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	277.903,00	279.688,00	100,6	7,0
1.3.	Financijski rashodi	19.000,00	20.872,00	109,9	0,5
1.4.	Subvencije	265.250,00	240.060,00	90,5	6,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	400.000,00	421.481,00	105,4	10,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	791.386,00	776.721,00	98,1	19,5
1.6.1.	Tekuće donacije	461.386,00	461.112,00	99,9	11,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	140.000,00	131.453,00	93,9	3,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	190.000,00	184.156,00	96,8	4,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	188.674,00	181.734,00	96,3	4,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	188.674,00	181.734,00	96,3	4,5
Ukupno		3.975.658,00	3.991.615,00	100,4	100,
Manjak prihoda			241.745,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.975.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.991.615,00 kn, što je za 15.957,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 241.745,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 543.064,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 301.319,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.862.138,00 kn ili 46,7%, za druge rashode poslovanja 776.721,00 kn ili 19,5%, za zaposlene 488.609,00 kn ili 12,2% i naknade građanima i kućanstvima 421.481,00 kn ili 10,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 442.666,00 kn i imaju udjel 11,0%. Pojedini rashodi izvršeni su više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.495.177,00 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	1.808.730,00	2.109.806,00	116,6
2.	Financijska imovina	2.555.725,00	2.385.371,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	265.324,00	110.503,00	41,6
2.2.	Potraživanja	712.901,00	697.368,00	97,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	4.364.455,00	4.495.177,00	103,0
3.	Obveze	43.389,00	115.547,00	266,3
4.	Vlastiti izvori	4.321.066,00	4.379.630,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.364.455,00	4.495.177,00	103,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekta u iznosu 1.584.416,00 kn, opreme 243.446,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 27.170,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 254.774,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 110.503,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 695.034,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.334,00 kn i dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 99.213,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 16.334,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.975.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.991.615,00 kn, što je za 15.957,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 241.745,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 543.064,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 301.319,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.681.848,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.745.173,00 kn, što je za 63.325,00 kn ili 1,6% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-11

Varaždin, 30. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 30. lipnja 2011.

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



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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.462.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.643.959,00 kn što je za 181.359,00 kn ili 5,2% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 309.464,00 kn ili 7,8%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.452.500,00	3.633.856,00	105,3	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.596.000,00	2.538.797,00	97,8	69,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.360.010,00	-	64,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		135.160,00	-	3,7
1.1.3.	Općinski porezi		43.627,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	330.500,00	608.625,00	184,2	16,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		130.177,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		478.448,00	-	13,1
1.3.	Prihodi od imovine	89.000,00	79.962,00	89,8	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	495,00	99,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	88.500,00	79.467,00	89,8	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	423.500,00	395.119,00	93,3	10,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	137.000,00	122.789,00	89,6	3,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		157.289,00	-	4,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		115.041,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	13.500,00	11.353,00	84,1	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	10.061,00	100,6	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	10.061,00	100,6	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100,00	42,00	42,0	-
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	100,00	42,00	42,0	-
	Ukupno	3.462.600,00	3.643.959,00	105,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.360.010,00 kn ili 64,8%, pomoći 608.625,00 kn ili 16,7% i prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima 395.119,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 280.205,00 kn ili 7,7%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.621.600,00	2.484.672,00	94,8	75,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	532.300,00	530.283,00	99,6	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	975.800,00	917.054,00	94,0	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	27.626,00	90,6	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	409.500,00	404.551,00	98,8	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	437.300,00	397.545,00	90,9	12,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	98.500,00	87.332,00	88,7	2,7
1.3.	Financijski rashodi	61.000,00	53.308,00	87,4	1,6
1.4.	Subvencije	21.500,00	21.250,00	98,8	0,7
1.5.	Pomoći	160.000,00	144.471,00	94,3	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	144.471,00	94,3	4,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	149.500,00	140.966,00	94,3	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	721.500,00	677.340,00	93,9	20,5
1.7.1.	Tekuće donacije	619.500,00	613.600,00	99,0	18,6
1.7.2.	Kapitalne pomoći	102.000,00	63.740,00	62,5	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	726.000,00	712.406,00	98,1	21,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	30.000,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	645.000,00	641.253,00	99,3	19,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	41.153,00	82,3	1,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	103.000,00	102.647,00	99,7	3,1
3.1.	Izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova	103.000,00	102.647,00	99,7	3,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	12.000,00	0,00	-	-
Ukupno		3.462.600,00	3.299.725,00	95,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			344.234,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.462.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.299.725,00 kn, što je za 162.875,00 kn ili 4,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 344.234,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.299.904,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 955.670,00 kn. Dospjele obveze iznose 525.424,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 917.054,00 kn ili 27,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 712.406,00 kn ili 21,6%, druge rashode poslovanja 677.340,00 kn ili 20,5% i za zaposlene 530.283,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova iznose 462.642,00 kn i imaju udjel 14,0%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih veličina.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.797.791,00 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	13.272.760,00	12.697.416,00	95,7
2.	Financijska imovina	2.052.893,00	2.100.375,00	102,3
2.1.	Novčana sredstva	93.723,00	33.525,00	35,8
2.2.	Potraživanja	381.670,00	489.350,00	128,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	15.325.653,00	14.797.791,00	96,6
3.	Obveze	1.496.787,00	989.195,00	66,1
4.	Vlastiti izvori	13.828.866,00	13.808.596,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.325.653,00	14.797.791,00	96,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 272.894,00 kn, građevinskih objekta 11.251.894,00 kn, opreme 425.580,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.065,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 582.608,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 159.375,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 33.525,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 484.014,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.336,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 421.004,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 495.191,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 73.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI

Varaždin, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin  
KLASA: 041-01/11-02/229  
URBROJ: 613-07-11-6

---

Varaždin, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE TRNOVEC BARTOLOVEČKI 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 Trnovec Bartolovečki (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 od 16. svibnja do 29. srpnja 2011.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 852 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2010. u Općini je bilo pet zaposlenih. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Hren.

### 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 18.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.567.951,00 kn, što je za 1.232.049,00 kn ili 6,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.169.576,00 kn ili 31,1%.

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



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	15.079.000,00	14.784.465,00	98,0	84,2
1.1.	Prihodi od poreza	5.760.000,00	5.843.497,00	101,4	33,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.377.000,00	5.451.169,00	101,4	31,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		237.960,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		154.368,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.850.000,00	1.850.000,00	100,0	10,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.630.000,00	1.580.953,00	97,0	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.600,00	2.852,00	109,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.627.400,00	1.578.101,00	97,0	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.769.000,00	5.435.015,00	94,2	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	2.453,00	98,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.786.500,00	5.432.562,00	94,2	30,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.403.150,00	-	30,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		29.412,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	75.000,00	107,1	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.720.000,00	2.782.435,00	74,8	15,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.500.000,00	2.560.513,00	73,2	14,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	220.000,00	221.922,00	100,9	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	1.051,00	105,1	-
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.000,00	1.051,00	105,1	-
	Ukupno	18.800.000,00	17.567.951,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.843.497,00 kn ili 33,3%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.435.015,00 kn ili 30,9%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.782.435,00 kn ili 15,8% i pomoći u iznosu 1.850.000,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.657.004,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su općinski porezi koji se odnose na porez na potrošnju te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 3,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisane namjene odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade od koncesija, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i šumski doprinos ostvareni su u iznosu 8.305.078,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 8.268.729,00 kn, dok se iznos 36.349,00 kn (komunalna naknada 8.393,00 kn i spomenička renta 27.956,00 kn) nalazi na žiro računu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.782.435,00 kn, od čega se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta odnosi 2.560.435,00 kn i poslovnih prostora 221.922,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda 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	11.146.400,00	9.551.569,00	85,7	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	740.300,00	710.128,00	95,9	3,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.925.400,00	2.438.857,00	83,4	13,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	31.360,00	89,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	552.000,00	535.385,00	97,0	2,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.975.900,00	1.520.703,00	77,0	8,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	362.500,00	351.409,00	96,9	1,9
1.3.	Financijski rashodi	31.000,00	30.787,00	99,3	0,1
1.4.	Subvencije	412.000,00	335.858,00	81,5	1,8
1.5.	Pomoći	800.000,00	597.752,00	74,7	3,2
1.5.1.	Kapitalna pomoć	800.000,00	597.752,00	74,7	3,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.665.000,00	1.294.622,00	78,0	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.582.700,00	4.143.565,00	90,4	22,1
1.7.1.	Tekuće donacije	3.522.700,00	3.085.655,00	87,6	16,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	860.000,00	861.747,00	100,2	4,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	196.163,00	98,1	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.478.461,00	9.220.059,00	123,3	49,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	220.000,00	207.374,00	94,3	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.258.461,00	9.012.685,00	124,2	48,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	175.139,00	0,00	-	-
Ukupno		18.800.000,00	18.771.628,00	100,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.203.677,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.721.628,00 kn, što je za 78.372,00 kn manje od plana. Proračunom je planiramo pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 175.139,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni.

Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane koncem 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.220.059,00 kn ili 49,1%, za druge rashode poslovanja u iznosu 4.143.565,00 kn ili 22,1% i materijalne rashode u iznosu 2.438.857,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.969.147,00 kn i imaju udjel 15,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi rashodi izvršeni su u okviru plana osim rashoda za nabavu neproizvedene imovine i kapitalne donacije, koji su izvršeni za 1.755.971,00 kn ili 21,6% 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 56.259.702,00 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	45.372.096,00	53.368.877,00	117,6
2.	Financijska imovina	5.587.606,00	2.890.825,00	51,7
2.1.	Novčana sredstva	164.691,00	102.948,00	62,5
2.2.	Potraživanja	5.422.915,00	2.787.877,00	51,4
	Ukupno imovina	50.959.702,00	56.259.702,00	110,4
3.	Obveze	99.589,00	1.247.130,00	-
4.	Vlastiti izvori	50.860.113,00	55.012.572,00	108,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	50.959.702,00	56.259.702,00	110,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.405.223,00 kn, nematerijalne imovine 6.826.300,00 kn, građevinskih objekata 21.158.342,00 kn, opreme 220.578,00 kn, prijevoznih sredstava 1.790,00 kn, projektne dokumentacije (za izgradnju kanalizacije, dječjeg vrtića i cesta) 500.671,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (ceste i kanalizacija) 13.255.973,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 102.948,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.056.197,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 726.866,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.814,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 704.774,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 542.356,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa načelnikom općine i računovodstvenim referentom 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 ukloni, odnosno poduzme radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje svih potraživanja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave 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:

- Potraživanja za poreze na potrošnju i tvrtku ili naziv iskazana su u poslovnim knjigama.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Za pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti 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, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će imenovati voditelja za upravljanje i kontrole, donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vrijednost dionica u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 6.723.700,00 kn, osnivački ulog u poduzetničkom centru u iznosu 3.000,00 kn i u jednom tjedniku u iznosu 99.600,00 kn, te rashodi za tekuće donacije udrugama i športskim društvima u iznosu 30.620,00 kn i kamate u iznosu 10.735,00 kn nisu iskazani na propisanim računima. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi nastali u 2009. na temelju ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove na izgradnji cesta u poduzetničkoj zoni, te uređenje i izgradnju cesta na području Općine u iznosu 4.375.565,00 kn. Rashodi za radove na izgradnji vodovoda u poduzetničkoj zoni nastali također u 2009. u iznosu 1.126.742,00 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama ni u financijskim izvještajima za 2010. Na taj način su u 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u manjem iznosu za 5.502.307,00 kn iskazani rashodi i obveze, te manjak prihoda poslovne godine. Također je u poslovnim knjigama pogrešno iskazan dio rashoda u većem iznosu za 41.764,00 kn po provedenoj kompenzaciji, jer je navedeni rashod iskazan i u okviru rashoda na temelju privremene situacije ispostavljene u iznosu 1.696.647,00 kn za radove na izgradnji cesta u poduzetničkoj zoni. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti dionica, osnivačkih uloga i rashoda na propisanim računima računskog plana, te iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će dionice i udjele u glavnici kao i spomenute rashode iskazivati na predviđenim računima računskog plana. Isto tako navodi da će rashode iskazivati prema vremenu nastanka poslovnog događaja.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 18.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.567.951,00 kn, što je za 1.232.049,00 kn ili 6,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.787.877,00 kn i manja su za 2.639.852,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su smanjena radi naplate potraživanja iz 2009. za komunalni doprinos i prodano zemljište u poduzetničkoj zoni. Dospjela potraživanja iznose 1.022.716,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze 229.134,00 kn, komunalni doprinos 228.594,00 kn, komunalnu naknadu 165.192,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 152.099,00 kn i godišnju grobnu naknadu 142.009,00 kn.

Do 15. lipnja 2011. naplaćeno je 398.266,00 kn ili 38,9% od ukupno dospjelih potraživanja. Porezna uprava provodi naplatu prihoda od općinskih poreza (porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju), na temelju suglasnosti Ministarstva Financija i Odluke o povjeravanju poslova naplate. Naplatu prihoda od komunalne naknade provodi knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora, dok naplatu preostalih prihoda obavlja Općina (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo, usluge sahrane, komunalni doprinos i godišnja grobna naknada).

Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za stanove na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane u iznosu 213.237,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja za komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu u iznosu 370.603,00 kn slane su samo opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun. 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 poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će uz mjere slanja opomena provoditi mjere ovrhe i utuženja. Kod naplate prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo navodi da se nenaplaćena potraživanja odnose na socijalne slučajeve koji su nositelji stanarskog prava i do sada nisu imali stalnih izvora prihoda za podmirenje obveza. Dio nekretnina imovinski-pravno je nesređen te nije omogućen upis vlasništva kupca nekretnine na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji. Općina poduzima mjere da se navedene zapreke uklone, te da se osigura redovita otplata dospjelih obveza i osigura mogućnost prijenosa vlasništva na kupca.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.721.628,00 kn, što je za 78.372,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane na koncu 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.



Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i kapitalnih donacija koji su izvršeni iznad plana. Ovi rashodi su planirani u iznosu 8.118.461,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.874.432,00 kn što je za 1.755.971,00 kn ili 21,6% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. istog Zakona, 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.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 740.300,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 710.128,00 kn, što je za 30.172,00 kn ili 4,1% manje od plana. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 506.393,00 kn, vježbenika u iznosu 31.168,00 kn, plaće za javne radove 21.599,00 kn, doprinose na plaće 119.202,00 kn, te druge rashode za zaposlene 31.766,00 kn. Rashodi za plaće izvršeni su okviru dozvoljene mase koja se utvrđuje prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Plaće zaposlenicima su obračunavane tijekom 2010. prema Odluci o visini plaće zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu iz rujna 1998. i Odluci iz ožujka 2003., kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto, te prema Odluci o visini osnovice za izračun plaća iz prosinca 2009., kojom je načelnik utvrdio osnovicu u iznosu 2.037,12 kn. Plaća načelnika od 8. lipnja 2010. obračunava se prema Odluci o plaći i drugim pravima načelnika, koja je donesena u lipnju 2010. prema odredbama spomenutog Zakona. Plaće zaposlenika obračunavaju se prema odredbama Zakona od veljače 2011. Odluku o visini osnovice za obračun plaće zaposlenika donio je načelnik 30. prosinca 2010., dok je Odluka kojima su utvrđeni koeficijenti za obračun plaće zaposlenika po radnim mjestima donijelo općinsko vijeće u siječnju 2011., a trebala je biti donesena do 24. rujna 2010. Pojedinačna rješenja o plaći zaposlenika donesena su u veljači 2011., a trebala su biti donesena do 24. listopada 2010. Općina nije donijela Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Prema odredbama članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi župan, gradonačelnik odnosno općinski načelnik trebao je u roku od šest mjeseci stupanja na snagu spomenutog Zakona (stupio na snagu 11. ožujka 2010.) donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.414.371,00 kn. Odnose se na održavanje cesta i putova u iznosu 436.920,00 kn, javne rasvjete 368.292,00 kn (električna energija 294.342,00 kn i održavanje 73.950,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina 289.790,00 kn, groblja 173.782,00 kn, javnih objekata 112.803,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda 32.784,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa nisu doznačena, a proračunom i programom je bilo planirano 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za proračunsku pričuvu planirani su u iznosu 200.000,00 kn, što je 1,1% planiranih prihoda (bez primitaka), a izvršeni su u iznosu 196.163,00 kn, što je 1,0% planiranih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske pričuve mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Obzirom na planirane prihode navedeni rashod mogao je najviše iznositi 94.000,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.421,00 kn evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina ima 2,87% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. Komunalno društvo i Općina je ranijih godina zaključila ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru komunalno društvo u suvlasništvu je u cijeni vode prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U listopadu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Tijekom 2010. za sredstva koja su prikupljana na cijenu vode do 31. listopada 2010. s komunalnim društvom je provedena kompenzacija za radove izgradnje vodovodnih mreža i kanalizacije u iznosu 519.253,00 kn, a navedeni iznos Općina je evidentirala u okviru prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2005. do konca 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 3.469.367,00 kn, dio izgrađene komunalne infrastrukture evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u komunalnom društvu. 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nadalje nalaže donošenje Pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture iskazivanje opisa i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Nalaže se planiranje i izvršavanje proračunske zalihe u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće rashode poslovanja izvršavati u okviru planiranih proračunom. Navodi da će donijeti pravilnik kojim će se utvrditi kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodatka za uspješnost na radu, te da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture iskazivati opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Isto tako navodi da su rashodi za povrat sredstava od naknada za priključenje na kanalizaciju u iznosu 131.939,00 kn greškom iskazani na računu proračunske pričuve, te su ukupni rashodi proračunske pričuve iskazani u većem iznosu od propisanih 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Također navodi da će ubuduće podmirivati obveze prema Hrvatskom crvenom križu navezano na nepostojanje ustrojstvenih oblika ove organizacije na području Općine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi nastali u prethodnom obračunskom razdoblju u iznosu 4.375.565,00 kn i nisu evidentirani rashodi u iznosu 1.126.742,00 kn također, nastali u prethodnom obračunskom razdoblju. Rashodi na temelju privremene situacije pogrešno su evidentirani u većem iznosu za 41.764,00 kn od izvršenih. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2010. potraživanja iznose 2.787.877,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.022.716,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja nisu provedene mjere naplate za potraživanja u iznosu 213.237,00 kn (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane), a za potraživanja u iznosu 370.603,00 kn (komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu) slane su samo opomene. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane na koncu 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i za kapitalne donacije izvršeni su u većem iznosu od plana za 1.755.971,00 kn ili 21,6%. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su u razdoblju od 2005. do 2010. sredstva u iznosu 3.469.367,00 kn za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju. Imovina je dijelom evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a dijelom u komunalnom društvu.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 852 stanovnika i sedam mjesnih odbora. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. U 2010. u Općini je bilo pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je Stjepan Hren. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.567.951,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.771.628,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.203.377,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.843.497,00 kn ili 33,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.435.015,00 kn ili 30,9%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.782.435,00 kn ili 15,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.305.078,00 kn i čine 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 8.268.729,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 36.349,00 kn nalaze se na žiro računu. Koncem godine potraživanja iznose 2.787.877,00 kn i manja su za 2.635.038,00 kn ili 59,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.022.716,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze 229.134,00 kn, komunalni doprinos 228.594,00 kn, komunalnu naknadu 165.192,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 152.099,00 kn i godišnju grobnu naknadu 142.009,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za stanove na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane u iznosu 213.237,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja za komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu u iznosu 370.603,00 kn slane su samo opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije se zaduživala. U razdoblju od lipnja do prosinca 2010. koristila je kratkoročnu pozajmicu u iznosu 500.000,00 kn koja je vraćena u ugovorenom roku. Koncem 2010. obveze iznose 1.247.130,00 kn i veće su za 1.147.541,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupnih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.012.685,00 kn ili 48,0%, za druge rashode poslovanja u iznosu 4.143.565,00 kn ili 22,1% i materijalne rashode u iznosu 2.438.857,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, dok za zaposlenike osnovica i koeficijenti nisu utvrđeni pravovremeno i nije donesen Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.469.367,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za poreze i provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, te poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, 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 Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-7

Varaždin, 28. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Veliki Bukovec (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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.830.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.713.455,00 kn što je za 117.470,00 kn ili 6,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 16.292,00 kn ili 1,0%.

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	1.823.925,00	1.707.231,00	93,6	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	898.482,00	845.188,00	94,1	49,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		731.597,00	-	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		55.442,00	-	3,2
1.1.3.	Općinski porezi		58.149,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	194.750,00	194.750,00	100,0	11,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.750,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		190.000,00	-	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	455.000,00	420.183,00	92,3	24,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	900,00	853,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	454.100,00	419.330,00	92,3	24,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	183.065,00	155.753,00	85,1	9,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	80.000,00	59.011,00	73,8	3,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		78.953,00	-	4,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		17.789,00	-	1,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	92.628,00	91.357,00	98,6	5,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.000,00	6.224,00	88,9	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.000,00	6.224,00	88,9	0,4
	Ukupno	1.830.925,00	1.713.455,00	93,6	100,0



Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 731.597,00 kn ili 42,7%, prihodi od imovine 420.183,00 kn ili 24,5%, pomoći 194.750,00 kn ili 11,4% i prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima 155.753,00 kn ili 9,1%. Svi drugi prihodi iznose 211.172,00 kn ili 12,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.325.226,00	1.327.453,00	100,2	72,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	270.304,00	270.304,00	100,0	14,7
1.2.	Materijalni rashodi	542.773,00	547.698,00	100,9	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.640,00	22.364,00	98,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	201.241,00	212.672,00	105,7	11,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	275.592,00	272.985,00	99,1	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	43.300,00	39.677,00	91,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	6.002,00	5.424,00	90,4	0,3
1.4.	Subvencije	3.713,00	3.712,00	100,0	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	260.710,00	258.611,00	99,2	14,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	241.724,00	241.704,00	100,0	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	182.884,00	182.871,00	100,0	10,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	58.840,00	58.833,00	100,0	3,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	505.699,00	505.635,00	100,0	27,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	223.599,00	223.583,00	100,0	12,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	282.100,00	282.052,00	100,0	15,4
Ukupno		1.830.925,00	1.833.088,00	100,1	100,0
Manjak prihoda			119.633,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.830.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.833.088,00 kn, što je za 2.163,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 119.633,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 94.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 213.691,00 kn. Dospjele obveze iznose 172.007,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 547.698,00 kn ili 29,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 505.635,00 kn ili 27,6%, za zaposlene 270.304,00 kn ili 14,7%, naknade građanima i kućanstvima 258.611,00 kn ili 14,1% i za druge rashode poslovanja 241.704,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda.

Svi drugi rashodi: financijski rashodi i subvencije iznose 9.136,00 kn i imaju udjel 0,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim za materijal i energiju koji su izvršeni za 11.431,00 kn više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.156.87100 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.691.694,00	6.060.617,00	106,5
2.	Financijska imovina	3.132.794,00	3.096.254,00	98,8
2.1.	Novčana sredstva	80.371,00	38.518,00	47,9
2.2.	Potraživanja	445.723,00	451.036,00	101,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		8.824.488,00	9.156.871,00	103,8
3.	Obveze	175.559,00	253.342,00	144,3
4.	Vlastiti izvori	8.648.929,00	8.903.529,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.824.488,00	9.156.871,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 745.016,00 kn, građevinskih objekata 4.688.865,00 kn, opreme 54.679,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 246.567,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 325.490,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 38.518,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 343.895,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 107.141,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 132.917,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 120.425,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIDOVEC

Varaždin, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 5. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 5 539 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi šest zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Bruno Hranić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.527.960,00 kn, što je za 942.409,00 kn ili 14,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 891.568,00 kn ili 13,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.465.369,00	5.522.692,00	85,4	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	5.084.855,00	4.216.609,00	82,9	76,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		3.986.743,00	83,3	72,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		103.654,00	75,1	1,9
1.1.3.	Općinski porezi		126.212,00	78,0	2,3
1.2.	Pomoći	394.800,00	652.131,00	165,2	11,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		652.131,00	-	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	115.640,00	105.581,00	91,3	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	640,00	640,00	100,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	115.000,00	104.941,00	91,3	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	870.074,00	548.371,00	63,0	9,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	67.635,00	64,4	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	765.074,00	480.736,00	62,8	8,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		404.978,00	-	7,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		75.758,00	-	1,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	5.268,00	105,4	0,1
2.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	5.000,00	5.268,00	105,4	0,1
	Ukupno	6.470.369,00	5.527.960,00	85,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.216.609,00 kn ili 76,3%, od pomoći u iznosu 652.131,00 kn ili 11,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 548.371,00 kn ili 9,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 110.849,00 kn ili 2,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 22,5%. Odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, te primitke od prodaje dionica. Za propisane namjene je utrošeno 724.790,00 kn, iznos 427.187,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu, dok je za tekuće proračunske potrebe utrošeno 91.430,00 kn, a trebalo je biti utrošeno za obnovu zgrade nogometnog kluba, izgradnju oborinske kanalizacije i isplatu naknade za štetu od elementarne nepogode.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.094.980,00	4.085.294,00	99,8	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	852.000,00	848.977,00	99,6	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.539.350,00	1.513.480,00	98,3	31,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.950,00	78.901,00	99,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	373.750,00	368.632,00	98,6	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	868.450,00	849.893,00	97,9	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	218.200,00	216.054,00	99,0	4,5
1.3.	Financijski rashodi	102.500,00	100.155,00	97,7	2,1
1.4.	Subvencije	122.000,00	121.119,00	99,3	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	929.100,00	951.604,00	102,4	19,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	550.030,00	549.959,00	100,0	11,5
1.6.1.	Tekuće donacije	512.030,00	512.170,00	100,0	10,7
1.6.2.	Kapitalne pomoći	38.000,00	37.789,00	99,4	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	369.300,00	369.164,00	100,0	7,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	7.500,00	7.500,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	266.800,00	266.514,00	99,9	5,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	95.000,00	95.150,00	100,2	2,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	331.700,00	331.661,00	100,0	6,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	331.700,00	331.661,00	100,0	6,9
	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.674.389,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.470.369,00	4.786.119,00	74,0	100,0
	Višak prihoda		741.841,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.470.369,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.786.119,00 kn, što je za 1.684.250,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.



Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.513.480,00 kn ili 31,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 951.604,00 kn ili 19,9%, rashode za zaposlene u iznosu 848.977,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 549.959,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 922.099,00 kn i imaju udjel 19,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Iznad plana za 22.654,00 kn ili 2,2% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, a ostali 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 15.424.892,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.614.088,00	12.184.484,00	96,6
2.	Financijska imovine	3.045.956,00	3.240.408,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	87.095,00	427.187,00	490,5
2.2.	Potraživanja	1.381.361,00	1.235.721,00	89,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	15.660.044,00	15.424.892,00	98,5
3.	Obveze	4.217.425,00	3.484.014,00	82,6
4.	Vlastiti izvori	11.442.619,00	11.940.878,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.660.044,00	15.424.892,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.546.030,00 kn, zemljišta 663.538,00 kn, projektne dokumentacije 594.669,00 kn, opreme 320.622,00 kn i osnovno stado 59.625,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 427.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.231.875,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.846,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.618,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 117.117,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.124.279,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn, a odnose se na vodnu naknadu u iznosu 664.618,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola, najam škole i sportske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 509.618,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.117,00 kn i druge obveze u iznosu 68.382,00 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom i drugim zaposlenicima.

### 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 ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam), evidentiranje školske sportske dvorane u imovini općine, evidentiranje rashoda na temelju modificiranog načela nastanka događaja, iskazivanje uplata i isplata na računu za posebne namjene u poslovnim knjigama, pribavljanje obračuna od naknade za koncesije, ostvarivanje prihoda od godišnjih grobnih naknada i vođenje očevidnika, pribavljanje izvještaja o visini obračunanih i naplaćenih dodataka na cijenu vode, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je analitička evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam).
- Školska sportska dvorana evidentirana je u imovini Općine.
- Račun za posebne namjene je zatvoren.
- Obračun naknade za koncesije je pribavljen.
- Prihodi od godišnjih grobnih naknada su ostvareni, a grobni očevidnik je vođen.
- Izvještaji o visini obračunanih i neplaćenih dodataka na cijenu vode su pribavljeni.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obvezuje uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje utvrđeno je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Rashodi za dnevnice, naknade za smještaj na službenom putu, prijevoz na službenom putu, premještanje i izgradnju novih vodoopskrbnih cjevovoda, te rekonstrukciju niskonaponske mreže nisu iskazani na propisanom računu. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/2008.) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za premještanje i izgradnju novog vodoopskrbnog cjevovoda, rekonstrukciju niskonaponske mreže, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i izgradnju vodovodne mreže) u ukupnom iznosu 194.579,00 kn nastali u ranijim razdobljima. Rashodi za kapitalne pomoći i obveze iskazani su u manjem iznosu za 63.872,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno u plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su u izmjenama i dopunama proračuna za 2011. rashodi za dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu planirani zasebno. Također navodi da se obvezuje iskazivati rashode na propisanim računima računskog plana u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a rashode za kapitalne pomoći i obveze iskazati u poslovnim knjigama.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.527.960 kn, što je za 942.409,00 kn ili 14,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 68.000,00 kn dobiveni za obnovu zgrade nogometnog kluba, od vodnog doprinosa u iznosu 20.896,00 kn i od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.534,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.235.721,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.197.459,00 kn, a na nedospjela 38.262,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.231.875,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.846,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 145.640,00 kn ili 10,5%.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode vodoprivrede (naknada za uređenje voda) 510.814,00 kn, komunalnu naknadu 360.473,00 kn, općinske poreze 172.798,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta 65.765,00 kn, komunalni doprinos 42.313,00 kn, od građana za sufinanciranje plinske mreže 28.597,00 kn, za dionice 26.670,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 8.673,00 kn, za dane koncesije 7.842,00 kn, od reklama u općinskom listu 7.240,00 kn, te za spomeničku rentu 690,00 kn. Općina nema ustrojenu evidenciju o ročnosti potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 1.044.355,00 kn i čine 84,5% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 172.798,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2010. slane opomene i pokrenuto je šest ovršnih postupaka. Općina je tijekom 2008. pokrenula putem javnog bilježnika 521 ovršni postupak za naplatu komunalne naknade iz 2005. u ukupnom iznosu 87.574,00 kn. U 2009. pokrenuto je 347 ovršnih postupaka za naplatu komunalne naknade za razdoblje 2006. – 2008. u ukupnom iznosu 198.954,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 148.838,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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, te trošenje prihoda za propisane, odnosno dobivene namjene.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obvezuje ustrojiti evidenciju o ročnosti potraživanja, poduzeti mjere za potpunu i pravodobno naplatu potraživanja, trošiti prihode za propisane namjene i zatražiti od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.470.369,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.786.119,00 kn, što je za 1.684.250,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 606.810,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 517.756,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 89.054,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo šest stalno zaposlenih djelatnika, a dva djelatnika radila su šest mjeseci na programu javnih radova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, a rješenje o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.435,00 kn. Odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 234.025,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 163.421,00 kn, održavanje groblja u iznosu 38.727,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 14.262,00 kn. Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i pisanog ugovora u rujnu i listopadu 2009., te u rujnu 2010. Za komunalne djelatnosti tekućeg i investicijskog održavanja poljskih puteva u iznosu 88.862,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 27.809,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete ili mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana su proračunom u iznosu 455.300,00 kn, a programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 400.000,00 kn, što je za 55.300,00 kn manje od planiranih proračunom.

Program održavanja komunalne infrastrukture trebalo je uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, a osim komunalne naknade planirati i druge izvore financiranja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 369.164,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.757.050,00 kn, za koje je zaključen ugovor u rujnu 2010., nije ugovoren rok završetka radova. Obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu za dodatna ulaganja na uređenju pročelja dvorca nije objavljena u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj je obavezan obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od dana sklapanja okvirnog sporazuma.

Kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 84.315,00 kn. Evidentirani su u okviru kapitalnih pomoći i rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za premještanje i izgradnju vodovodnih mreža. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada. Gradnja navedenih vodovodnih mreža planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvori financiranja su dodaci na cijenu vode i drugi prihodi proračuna. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Općina je tijekom 2010. donijela odluku o uvođenju naknade za razvoj. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

U okviru tekućih donacija iskazani su rashodi Hrvatskom crvenom križu izvršeni u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.



Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o koeficijentima i rješenja o rasporedu na radno mjesto sa zakonskim odredbama. Također nalaže usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Također nalaže ugovaranje roka završetka radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta, te objavljivanje obavijesti o zaključenju okvirnog sporazuma u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obvezuje uskladiti odluku o koeficijentima i rješenje o rasporedu na radno mjesto sa zakonskim odredbama, uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave s planiranim sredstvima u proračunu, ugovoriti rok završetka radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta, a komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 194.579,00 kn koji su nastali u prethodnim obračunskim razdobljima. Rashodi i obveze iskazani su u iznosu 63.872,00 kn manjem. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2010. potraživanja iznose 1.235.721,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.197.459,00 kn, a na nedospjela 38.262,00 kn. Općina nema ustrojenu evidenciju o ročnosti potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2008., 2009. i u 2010. slane opomene i pokretani ovršni postupci. Za druga potraživanja u ukupnom iznosu 148.838,00 kn koja se odnose na naknadu za korištenje grobnog mjesta, od građana za sufinanciranje plinske mreže, zakup i iznajmljivanje imovine, te za dane koncesije mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a prihodi u iznosu 91.430,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
  - Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 606.810,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, a rješenje o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora u rujnu i listopadu 2009., te rujna 2010. Za komunalne djelatnosti tekućeg i investicijskog održavanja poljskih puteva u iznosu 88.862,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 27.809,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.757.050,00 kn, za koje je zaključen ugovor u rujnu 2010., nije ugovoren rok završetka radova. Obavijest o sklopljenom okvirnom sporazumu za dodatna ulaganja na uređenju pročelja dvorca nije objavljena u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 84.315,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 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. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 5 539 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski je predstavnik bio Bruno Hranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 5.527.960,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.786.119,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 741.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.674.388,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 932.547,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.359.735,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza 2010. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.216.609,00 kn ili 76,3%, pomoći u iznosu 652.131,00 kn ili 11,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 548.371,00 kn ili 9,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.243.407,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 22,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 724.790,00 kn, na žiro računu se nalazi 427.187,00 kn, a 91.430,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.235.721,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 145.640,00 kn ili 10,5%. Dospjela potraživanja iznose 1.197.459,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda 510.814,00 kn, komunalnu naknadu 360.473,00 kn, općinske poreze 172.798,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta 65.765,00 kn, te za komunalni doprinos 42.313,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda dužnicima su tijekom 2008., 2009. i u 2010. slane opomene i pokretani ovršni postupci. Za druga potraživanja u ukupnom iznosu 148.838,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina se zadužila ranijih godina za izgradnju školske sportske dvorane. Stanje zaduženja iznosi 2.124.279,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 3.484.014,00 kn i manje su za 733.411,00 kn od obveza koncem 2009. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.618,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 117.117,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.124.279,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.513.480,00 kn ili 31,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 951.604,00 kn ili 19,9% i rashode za zaposlene u iznosu 848.977,00 kn ili 17,8%. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim održavanja nerazvrstanih cesta, a program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod određivanja koeficijenta za izračun plaće referenta – administrativnog tajnika za koji nije utvrđen točan koeficijent, te izdavanju rješenja o rasporedu na radno mjesto pročelnice jedinstvenog upravnog odjela koja ne ispunjava sve zakonom propisane uvjete. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 84.315,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.139.149,00 kn. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Tijekom 2010. Općina je nabavila roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 664.387,00 kn. U 2010. Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje analitička evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi za najam), evidentiranje školske sportske dvorane u imovini Općine, zatvaranje računa za posebne namjene, pribavljanje obračuna naknade za koncesije, ostvarenje prihoda od godišnjih grobnih naknada, vođenje grobnog očevidnika, pribavljanje izvještaja o visini obračunanih i neplaćenih dodataka na cijenu vode, usklađenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282  
URBROJ: 613-07-11-9

Varaždin, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vinica (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, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.244.149,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.216.860,00 kn, što je za 27.289,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 525.850,00 kn ili 11,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.129.719,00	4.122.987,00	99,8	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.577.000,00	2.543.768,00	98,7	60,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.327.318,00	-	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		87.340,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		129.110,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	373.200,00	372.663,00	99,9	8,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		202.663,00	-	4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		170.000,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	432.100,00	427.118,00	98,8	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	5.827,00	97,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	426.100,00	421.291,00	98,9	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	747.419,00	779.438,00	104,3	18,5
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		648.373,00	-	15,4
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		131.065,00	-	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	114.430,00	93.873,00	82,0	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	14.430,00	14.430,00	100,0	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	79.443,00	79,1	1,9
	Ukupno	4.244.149,00	4.216.860,00	99,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.543.768,00 kn ili 60,3%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 779.438,00 kn ili 18,5% i od imovine u iznosu 427.118,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 466.536,00 kn ili 11,0%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.631.857,00	3.547.357,00	97,7	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	446.870,00	446.824,00	100,0	10,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.423.437,00	1.344.261,00	94,4	32,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.900,00	15.006,00	94,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	217.100,00	209.120,00	96,3	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	700.120,00	678.822,00	97,0	16,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	490.317,00	441.313,00	90,0	10,6
1.3.	Financijski rashodi	17.500,00	13.155,00	75,2	0,3
1.4.	Subvencije	124.500,00	117.789,00	94,6	2,8
1.5.	Pomoći	160.000,00	155.408,00	97,1	3,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	394.000,00	371.760,00	94,4	9,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.065.550,00	1.098.160,00	103,1	26,4
1.7.1.	Tekuće donacije	947.290,00	942.233,00	99,5	22,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	118.260,00	155.927,00	131,9	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	377.292,00	377.016,00	99,9	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	377.292,00	377.016,00	99,9	9,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	235.000,00	231.246,00	98,4	5,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	235.000,00	231.246,00	98,4	5,6
Ukupno		4.244.149,00	4.155.619,00	97,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			61.241,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu ni su u iznosu 4.244.149,00 kn, izvršeni su u iznosu 4.155.619,00 kn, što je za 88.530,00 kn ili 2,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 61.241,00 kn, manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 238.820,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 177.579,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.344.261,00 kn ili 32,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.098.160,00 kn ili 26,4%, rashode za zaposlene u iznosu 446.824,00 kn ili 10,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 377.016,00 kn ili 9,0%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 371.760,00 kn ili 9,0%. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i izdaci za otplatu glavnice iznose 517.598,00 kn ili 12,4 %. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim kapitalnih pomoći koji su izvršeni za 37.667,00 kn više od planiranih, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.076.078,00 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	21.635.336,00	21.778.604,00	100,7
2.	Financijska imovina	4.382.600,00	4.297.474,00	98,1
2.1.	Novčana sredstva	772.784,00	414.775,00	53,7
2.2.	Potraživanja	1.003.116,00	1.275.999,00	127,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
	Ukupno imovina	26.017.936,00	26.076.078,00	100,2
3.	Obveze	3.035.782,00	2.448.971,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	22.982.154,00	23.627.107,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.017.936,00	26.076.078,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 945.062,00 kn, građevinskih objekata 18.872.861,00 kn, postrojenja i opreme 133.457,00 kn, prijevozna sredstva 8.970,00 kn, knjige i umjetnička djela 20.133,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina (umjetnička, literarna i znanstvena djela te ulaganja u računalne programe) 1.798.121,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 414.775,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.004.287,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 52.457,00 kn, druga potraživanja 219.255,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 959.336,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 38.110,00 kn i za primljene zajmove 1.451.525,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-14

Varaždin, 1. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

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

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

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.053.700,00kn, a ostvareni su u iznosu 1.497.715,00 kn što je za 555.985,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.359.686,00 kn ili 47,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.053.700,00	1.497.715,00	72,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	819.150,00	650.745,00	79,4	43,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		583.828,00	-	39,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		36.681,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		30.236,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	827.500,00	459.507,00	55,5	30,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		67.007,00	-	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		392.500,00	-	26,2
1.3.	Prihodi od imovine	22.900,00	21.793,00	95,2	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.700,00	1.697,00	99,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	21.200,00	20.096,00	94,8	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	384.150,00	365.670,00	95,2	24,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		150.152,00	-	10,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.518,00	-	14,4
	Ukupno	2.053.700,00	1.497.715,00	72,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 650.745,00 kn ili 43,4%, pomoći 459.507,00 kn ili 30,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 365.670,00 kn ili 24,4%. Svi drugi prihodi iznose 21.793,00 kn ili 1,5%.

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	901.650,00	926.879,00	102,8	46,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	155.700,00	167.299,00	107,4	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	451.700,00	457.466,00	101,3	23,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.700,00	33.050,00	98,1	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	114.000,00	115.565,00	101,4	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	281.300,00	283.802,00	100,9	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	22.700,00	25.049,00	110,3	1,3
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	6.088,00	110,7	0,3
1.4.	Subvencije	24.400,00	24.400,00	100,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	161.500,00	157.145,00	97,3	7,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	102.850,00	114.481,00	111,3	5,8
1.6.1.	Tekuće donacije	102.000,00	113.633,00	111,4	5,7
1.6.2.	Izvanredni rashodi	850,00	848,00	99,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.013.200,00	1.047.931,00	103,4	53,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.013.200,00	1.047.931,00	103,4	53,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	138.850,00	0,00	-	-
Ukupno		2.053.700,00	1.974.810,00	96,2	100,0
Manjak prihoda			477.095,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.053.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.974.810,00 kn, što je za 78.890,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 477.095,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.857,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 615.952,00 kn. Dospjele obveze 811.056,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.931,00 kn ili 53,1%, materijalne rashode 457.466,00 kn ili 23,2%, naknade građanima i kućanstvima 157.145,00 kn ili 7,9% i drugi rashodi poslovanja 114.481,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 197.787,00 kn i imaju udjel 10,0%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.476.150,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.298.555,00	7.766.675,00	106,4
2.	Financijska imovina	810.480,00	709.475,00	87,5
2.1.	Novčana sredstva	163.875,00	124.594,00	76,0
2.2.	Potraživanja	646.605,00	584.881,00	90,5
	Ukupno imovina	8.109.035,00	8.476.150,00	104,5
3.	Obveze	383.625,00	821.438,00	214,1
4.	Vlastiti izvori	7.725.410,00	7.654.712,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.109.035,00	8.476.150,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.818,00 kn, građevinskih objekta 7.081.453,00 kn, opreme 15.066,00 kn, prijevoznih sredstava 11.590,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 1.317,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 640.431,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 124.594,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 584.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 160.284,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 661.154,00 kn.

**Nalaz za 2010.**

## 1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.053.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.974.810,00 kn, što je za 78.890,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 477.095,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.857,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 615.952,00 kn. Dospjele obveze iznose 811.056,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.694.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.759.367,00 kn, što je za 64.967,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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