



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO – KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 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.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica  
KLASA: 041-01/11-02/8  
URBROJ: 613-08-11-6

---

Koprivnica, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 30. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 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 koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, su ustrojena upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija ima 70 zaposlenika. Županija osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 76 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine i drugi akti. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 132.211.016,00 kn, što je za 8.020.560,00 kn ili 5,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi i primici za 11.574.862,00 kn ili 9,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	122.134.292,00	119.049.803,00	97,5	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	93.553.656,00	92.254.991,00	98,6	69,8
1.1.1.	Porez i pririz na dohodak		87.141.430,00	-	65,9
1.1.2.	Županijski porezi		5.113.561,00	-	3,9
1.2.	Pomoći	14.663.523,00	12.992.787,00	88,6	9,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.896.474,00	-	6,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.096.313,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.335.372,00	4.222.128,00	97,4	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	470.000,00	348.511,00	74,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.865.372,00	3.873.617,00	100,2	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.581.741,00	9.579.897,00	100,0	7,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.860.000,00	1.706.343,00	91,7	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.721.741,00	7.873.554,00	102,0	5,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.000,00	78.821,00	95,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	83.000,00	78.821,00	95,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.024.786,00	13.082.392,00	100,4	9,9
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.074.786,00	2.257.284,00	108,8	1,7
3.2.	Primici od zaduživanja	10.950.000,00	10.825.108,00	98,9	8,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.989.498,00	0,00	-	-
	Ukupno	140.231.576,00	132.211.016,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 87.141.430,00 kn ili 65,9%, pomoći u iznosu 12.992.787,00 kn ili 9,8% i primici od zaduživanja u iznosu 10.825.108,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.251.691,00 kn ili 16,1%. Od županijskih poreza uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, te porez na automate za zabavne igre.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: sredstva za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo, socijalna skrb), pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, lovozakupninu i koncesiju na pravo za lov, te primljeni zajam. Ostvareni su u iznosu 84.306.981,00 kn i čine 63,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 83.651.815,00 kn, a 655.166,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Nisu utrošeni prihodi od lovozakupnina i koncesije za pravo na lov u iznosu 647.739,00 kn i prihodi od pomoći od jedinica lokalne samouprave za osnovne i srednje škole u iznosu 7.427,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 59.078.477,00 kn. Od toga se na potpore izravnjanja odnosi 43.576.971,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 15.501.506,00 kn. Županija je za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva ostvarila prihode u iznosu 31.873.206,00 kn, zdravstva u iznosu 17.290.778,00 kn i socijalne skrbi u iznosu 9.914.493,00 kn.

Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2010. su donesene u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10). Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su izvršeni u iznosu 89.455.883,00 kn od čega za osnovno i srednje školstvo u iznosu 51.644.565,00 kn, zdravstvo 21.043.407,00 kn i socijalnu skrb 16.767.911,00 kn. Za financiranje zakonskog standarda decentraliziranih funkcija rashodi su izvršeni u iznosu 71.372.117,00 kn, a programe iznad zakonskog standarda 18.083.766,00 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	101.367.953,00	96.732.085,00	95,4	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	19.828.878,00	19.165.754,00	96,7	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	51.022.850,00	49.422.156,00	96,9	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.751.305,00	6.632.331,00	98,2	5,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.514.977,00	15.144.586,00	97,6	11,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.587.166,00	24.686.174,00	96,5	18,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.169.402,00	2.959.065,00	93,4	2,2
1.3.	Financijski rashodi	1.273.891,00	1.176.286,00	92,3	0,9
1.4.	Subvencije	5.903.406,00	5.484.267,00	92,9	4,1
1.5.	Pomoći	10.187.400,00	9.815.542,00	96,4	7,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.723.865,00	-	2,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		7.091.677,00	-	5,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.205.561,00	1.574.622,00	71,4	1,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.945.967,00	10.093.458,00	92,2	7,5
1.7.1.	Tekuće donacije	10.140.577,00	9.430.093,00	93,0	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	472.890,00	415.652,00	87,9	0,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	332.500,00	247.713,00	74,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.135.080,00	29.323.004,00	94,2	21,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	54.800,00	39.778,00	72,6	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.337.876,00	20.881.040,00	93,5	15,6
2.3.	Rashodi za doatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.742.404,00	8.402.186,00	96,1	6,2
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	7.728.543,00	7.674.776,00	99,3	5,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	266.768,00	213.000,00	79,8	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.461.775,00	7.461.776,00	100,0	5,6
	Ukupno	140.231.576,00	133.729.865,00	95,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.518.849,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.729.865,00 kn, što je za 6.501.711,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.518.849,00 kn. Manjak je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn, te višak prihoda i primitaka, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 49.422.156,00 kn ili 37,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.323.004,00 kn ili 21,9% i rashode za zaposlene u iznosu 19.165.754,00 kn ili 14,3%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova imaju udjel 26,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.630.030,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.802.122,00	30.608.199,00	147,1
2.	Financijska imovina	45.353.661,00	40.021.831,00	88,2
2.1.	Novčana sredstva	6.055.759,00	2.802.395,00	46,3
2.2.	Potraživanja	10.871.454,00	16.612.883,00	152,8
2.3.	Dani zajmovi	23.610.150,00	16.117.253,00	68,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.816.298,00	4.489.300,00	93,2
	Ukupno imovina	66.155.783,00	70.630.030,00	106,8
3.	Obveze	5.777.348,00	19.513.985,00	337,8
4.	Vlastiti izvori	60.378.435,00	51.116.045,00	84,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.155.783,00	70.630.030,00	106,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 39.778,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata 11.484.798,00 kn, opreme 1.040.383,00 kn, prijevoznih sredstava 148.369,00 kn, umjetničkih djela 34.084,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti sustava navodnjavanja i akumulacije) 3.510.969,00 kn, sitnog inventara 100.644,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja škola i školskih športskih dvorana) 13.581.462,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dane zajmove u iznosu 16.117.253,00 kn (prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva i studenata), potraživanja 16.612.883,00 kn, udjele u glavnici 4.489.300,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.802.395,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.445.864,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 10.167.019,00 kn (najvećim dijelom potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.344.640,00 kn i od Ministarstva gospodarstva za subvenciju kamata u iznosu 475.291,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.825.108,00 kn, obveze za rashode poslovanja 8.171.963,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 516.914,00 kn.

U 2010. Županija se zadužila kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Odluku o zaduženju donijela je Županijska skupština. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Poslovna banka izabrana je po postupku javne nabave. Za osiguranje otplate kredita Županija je banci izdala bjanko ovjerenu i potpisanu mjenicu, te zadužnicu. Isplata kredita ugovorena je sukcesivno, te je do konca 2010. kredit iskorišten u iznosu 10.825.108,27 kn. Krajnji rok korištenja kredita utvrđen je najkasnije do 30. lipnja 2011. U 2010. otplata nije bilo (prva rata dospijeva na naplatu 31.ožujka 2013.).

Suglasnost za zaduživanje dana je rujnu 2002. godine Županijskoj upravi za ceste. Korisnik suglasnosti podmiruje preuzete obveze, te stanje zajma za koji je dana suglasnost koncem 2010. iznosi 9.193.196,32 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Županije i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Županije.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, 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 na rashode i izdatke.

### 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). Do konca 2010. Županija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju to 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. U veljači 2011. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. godinu, te upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna o čemu će morati sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena 2008. Obavlja je jedna unutarnja revizorica unutar Službe ureda župana. Donesen je strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje (2010. – 2012.) i godišnji plan za 2010. godinu. Planovi su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010., u skladu s raspoloživim brojem revizorskih dana, planirane su tri revizije, a zbog odlaska unutarnje revizorice na bolovanje obavljena je jedna. Izrađeno je konačno revizorsko izvješće u kojem je dano sedam preporuka. Provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću nije praćeno, te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. godinu nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provođenje unutarnje revizije u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je župan 14. siječnja 2011. donio Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, Odluku o imenovanju osobe zadužene za rizike i Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te 21. siječnja 2011. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedene odluke i plan dane su reviziji u postupku obavljanja revizije. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. izrađeno je 10. lipnja 2011. i dostavljeno Ministarstvu financija 14. lipnja 2011. Provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću nije praćeno, jer je unutarnja revizorica koristila bolovanje od 24. travnja 2010.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 132.211.016,00 kn, što je za 8.020.560,00 kn ili 5,7% manje od planiranih.

Županija je tijekom 2010. ostvarila sredstva od povrata danih zajmova u iznosu 2.257.247,00 kn. Od toga se na povrat sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede odnosi 372.180,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji udružili sredstva za ostvarenje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 5.011.422,00 kn, a Ministarstvo 8.220.000,00 kn. Poslove dodjele kredita i pravnim i fizičkim osobama, te brigu o otplati Županija je ugovorila s poslovnom bankom. Konačni rok dospeljeća pojedinih kredita je početak travnja 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije poslovna banka je do konca 2010. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 7.615.535,00 kn. Od toga se na sredstva Županije odnosi 2.793.510,00 kn i na sredstva Ministarstva 4.822.025,00 kn. Županija nije do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava. Također, nije u poslovnim knjigama iskazala obvezu prema državnom proračunu. Županija je u više navrata prethodnih godina pisano izvješćivala Ministarstvo o povratima kreditnih sredstava. Prema izvješću iz svibnja 2011. Županija je uputila zamolbu Ministarstvu da zaključivanjem dodatka ugovoru ukine obvezu vraćanja sredstava u državni proračun, jer Županija koristi spomenuta sredstva za subvencije različitih programa i projekata, kojima se potiče razvoj poljoprivrede.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi da su Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja proteklih godina i početkom 2011. dostavljeni zahtjevi za izmjenu zaključenih ugovora, te izvještaji o stanju poljoprivrednih kredita. Zatraženo je da Ministarstvo sredstva od povrata kredita, za koje su korištena sredstva državnog proračuna, ustupi Županiji, jer ih Županija i nadalje koristi za poticanje razvoja poljoprivrede.*

*S obzirom da im Ministarstvo nije odgovorilo na spomenite zahtjeve i obrazloženja za nevraćanje sredstava, Županija smatra da je Ministarstvo suglasno da se spomenuta sredstva ponovno koriste za poticanje razvoja poljoprivrede.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.729.865,00 kn, što je za 6.501.711,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.518.849,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn.

Rashodi za zaposlene u županijskim tijelima izvršeni su u iznosu 11.281.886,00 kn. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 36.720,30 kn, odnosno 19.884,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.241,00 kn, odnosno 2.498,00 kn neto.

Kod utvrđivanja koeficijenata 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). Odluka o utvrđivanju osnovice i koeficijenata za obračun plaće župana i zamjenika župana je donesena u svibnju 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, pravilnik o dodatku za uspješnost na radu i pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela u rujnu 2010. Isplaćena masa sredstava za plaće za 2010. iznosi 10.810.944,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Stoga je dozvoljena masa sredstava za isplatu iznosila 8.658.704,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 43.293.521,00 kn), a isplaćeno je 10.810.944,00 kn, što je za 2.152.240,00 kn više od dozvoljenoga.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 136.000,00 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 isplatu plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Županija u očitovanju navodi da je Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi stupio na snagu 11. ožujka 2010., a Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi 26. lipnja 2010., te je Županija na temelju navedenih propisa donijela u propisanom roku sve potrebne odluke i akte. Na temelju pojedinačnih rješenja o rasporedu na radna mjesta u kojima je određena i plaća svakom službeniku i namješteniku, po isteku roka za žalbu 5. prosinca 2010. obračune su plaće za mjesec studeni 2010., isplaćene u prosincu 2010. Zbog usklađenja s propisima plaće za studeni 2010. su umanjene za 24,7%. Županija navodi da su u Izvješću o obavljenoj reviziji podaci o izračunatoj masi sredstava za isplatu plaća, kao i o isplaćenju masi sredstava za plaće točni, međutim umanjenje plaće nije se moglo izvršiti retroaktivno od 1. siječnja 2010. Masa sredstava za isplatu plaća za mjesec studeni 2010. je iznosila 696.375,68 kn, što znači da se za mjesec studeni 2010. (isplata u prosincu) nisu isplatile plaće, trebalo bi izvršiti povrat isplaćenih plaća za još dva mjeseca. Nadalje, Županija navodi da Ministarstvo uprave u svojem odgovoru iz veljače 2011., a na postavljeno vijećničko pitanje o prekoračenju mase sredstava za plaće nije navelo da Županija nije poštivala odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koje se odnose na moguću masu sredstava za plaće zaposlenih, već je samo navelo što je propisano člankom 14. Zakona. Županija navodi da je Društvo Crvenog križa Županije, kojem se osiguravaju sredstva u županijskom proračunu i do sada dostavljalo redovito polugodišnje i godišnje izvješće o financijskom poslovanju, kao i izvješće o izvršenju programa rada.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. 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. Plan unutarnje revizije nije ostvaren u cijelosti, nije praćeno provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću, te nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. (točka 1. Nalaza)
  - Pripadajući udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u sredstvima od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 4.822.025,00 kn nije uplaćen u korist proračuna Republike Hrvatske. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 10.810.944,00 kn. Kod utvrđivanja koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu iznosila je 8.658.704,14 kn, a isplaćeno je 10.810.944,00 kn, što je za 2.152.240,00 kn više od dozvoljenoga. (točka 3. Nalaza)
4. Županija ima 124 467 stanovnika u tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ima 70 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Darko Koren. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.211.016,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 133.729.865,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.518.849,00 kn. Manjak je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 87.141.430,00 kn ili 65,9%, pomoći u iznosu 12.992.787,00 kn ili 9,8% i primici od zaduživanja u iznosu 10.825.108,00 kn ili 8,2%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 84.306.981,00 kn i čine 63,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda od lovozakupnina i koncesije za pravo na lov u iznosu 647.739,00 kn i prihoda od pomoći od jedinica lokalne samouprave za osnovne i srednje škole u iznosu 7.427,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 16.612.883,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. su veća za 5.741.429,00 kn ili 52,8%. Većina potraživanja se odnosi na potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.344.640,00 kn. Na dospelja potraživanja koncem 2010. se odnosi 6.679.118,00 kn. Vrijednosno su najveća potraživanja za porez na cestovna i motorna vozila u iznosu 3.968.481,00 kn ili 59,4% dospeljih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem 2010. u iznosu 16.117.253,00 kn se odnosi na prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje poduzetnika i na kreditiranje studenata. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 10.825.108,27 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2010. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Županija u 2010. godini nije davala jamstva, a ranijih godina dala je suglasnost za zaduživanje izvanproračunskom korisniku. Stanje duga za koji je dana suglasnost koncem 2010. iznosi 9.193.196,32 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2010. obračunan je i plaćen godišnji najam u iznosu 5.665.038,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 8.688.877,00 kn. U odnosu na konac 2009. obveze su veće za 2.911.529,00 kn ili 50,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.171.963,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 516.914,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 102.287,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 49.422.156,00 kn ili 37,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.323.004,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene u iznosu 19.165.754,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.093.458,00 kn ili 7,5% izvršenih rashoda i izdataka. 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 što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene za 2.152.240,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno po nalogu koji se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, a utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u Nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, lipanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/9  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 1. lipnja 2011.

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

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

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - isp., 16/07 - isp. i 95/08, 46/10- ispravak i 145/10) Grad je utvrđen kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 862 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 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, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, su ustrojena četiri upravna odjela. Grad ima 15 zaposlenika. Osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Slavko Gračan.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.254.220,00 kn, što je za 1.401.282,00 kn ili 5,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.583.371,00 kn ili 6,7%.

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	21.797.650,00	21.119.587,00	96,9	83,6
1.1.	Prihodi od poreza	11.910.000,00	11.035.923,00	92,7	43,7
1.1.1.	Porez na dohodak		10.393.724,00	-	41,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		262.718,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		379.481,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	2.815.050,00	4.286.852,00	152,3	17,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.499.850,00	-	13,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		787.002,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.140.000,00	2.528.525,00	80,5	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	16.551,00	27,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.080.000,00	2.511.974,00	81,6	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.894.000,00	3.236.551,00	83,1	12,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	446.000,00	186.163,00	41,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.448.000,00	3.050.388,00	88,5	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.638.962,00	-	10,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		411.426,00	-	1,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	38.600,00	31.736,00	82,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.055.000,00	415.530,00	39,4	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	275.298,00	55,0	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	86.174,00	17,2	0,4
2.3.	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	55.000,00	54.058,00	98,3	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.802.852,00	3.719.103,00	97,8	14,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	77.852,00	73.868,00	94,9	0,3
3.2.	Primici od zaduživanja	3.725.000,00	3.645.235,00	95,3	14,4
	Ukupno	26.655.502,00	25.254.220,00	94,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.393.724,00 kn ili 41,2%, pomoći 4.286.852,00 kn ili 17,0%, primici od zaduživanja u iznosu 3.645.235,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.050.388,00 kn ili 12,1%, prihodi od imovine 2.528.525,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.349.496,00 kn ili 5,3%. Od gradskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, te porezi na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od pomoći koji su ostvareni iznad plana za 1.471.802,00 kn ili 52,3% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni ispod plana za 639.470,00 kn ili 60,6%. U okviru pomoći nisu planirana primljena sredstava iz državnog proračuna za naknade šteta od elementarnih nepogoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 55,8%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, 60.996,00 kn nije utrošeno, a 348.353,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.178.650,00	19.689.689,00	102,7	78,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.795.100,00	8.670.703,00	98,6	34,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.765.500,00	6.355.216,00	93,9	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	549.750,00	529.405,00	96,3	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.519.000,00	1.411.158,00	92,9	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.760.900,00	3.507.720,00	93,3	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	935.850,00	906.933,00	96,9	3,6
1.3.	Financijski rashodi	462.500,00	371.740,00	80,4	1,5
1.4.	Subvencije	295.000,00	255.379,00	86,6	1,0
1.5.	Pomoći	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
1.5.1.	Kapitalne pomoći	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	602.050,00	517.548,00	86,0	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.008.500,00	3.269.103,00	162,8	12,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.896.500,00	1.774.688,00	93,6	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	15.000,00	1.424.915,00	-	5,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	22.500,00	45,0	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	27.000,00	27.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.694.250,00	3.151.796,00	85,3	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	300.000,00	73.337,00	24,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.714.250,00	2.427.975,00	89,5	9,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	680.000,00	650.484,00	95,7	2,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.452.100,00	2.392.773,00	97,6	9,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	302.100,00	269.900,00	89,3	1,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.150.000,00	2.122.873,00	98,7	8,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.330.502,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		26.655.502,00	25.234.258,00	94,7	100,0
Višak prihoda			19.962,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.655.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.234.258,00 kn, što je za 1.421.244,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.962,00 kn.

Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.670.703,00 kn ili 34,4%, materijalne rashode 6.355.216,00 kn ili 25,2%, druge rashode poslovanja 3.269.103,00 kn ili 12,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.151.796,00 kn ili 12,5% i za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.392.773,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.394.667,00 kn i imaju udjel 5,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 1.260.603,00 kn više od planiranoga. Više izvršeni rashodi se odnose na naknade šteta od elementarnih nepogoda za koje su primljena sredstva iz državnog proračuna. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Odredbe ovog članka se odnose i na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 94.925.671,00 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	86.053.253,00	89.556.545,00	104,1
2.	Financijska imovina	4.047.361,00	5.369.126,00	132,7
2.1.	Novčana sredstva	35.615,00	0,00	0,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	147.159,00	147.159,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.110.283,00	2.127.418,00	100,8
2.4.	Dani zajmovi	693.429,00	889.461,00	128,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	704.540,00	1.789.040,00	253,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	356.335,00	416.048,00	116,8
	Ukupno imovina	90.100.614,00	94.925.671,00	105,4
3.	Obveze	8.479.353,00	9.958.619,00	117,4
4.	Vlastiti izvori	81.621.261,00	84.967.052,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.100.614,00	94.925.671,00	105,4
5.	Izvanbilančni zapisi	168.187,00	168.187,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.756.448,00 kn, građevinskih objekata 49.539.164,00 kn, opreme 801.268,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 416.999,00 kn, višegodišnjih nasada 32.387,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (odmaralište, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, infrastruktura poslovnih zona, sportsko rekreativni centar i drugo) 19.903.665,00 kn i drugu imovinu u iznosu 106.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 1.789.040,00 kn, potraživanja 2.127.418,00 kn, dane zajmove 889.461,00 kn, rashode budućeg razdoblja 416.048,00 kn, depozite i jamčevne pologe 147.159,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 1.665.250,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 436.489,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.679,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 1.718.623,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 61.217,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.178.779,00 kn. Grad se 2010. kod poslovne banke dugoročno zadužio u iznosu 3.000.000,00 kn (od čega je tijekom 2010. iskorišteno 2.191.415,00 kn) za financiranje kapitalnih projekata. Također je s poslovnom bankom ugovorio dozvoljeno prekoračenje po žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn za financiranje dospjelih nepodmirenih obveza prema dobavljačima (koncem 2010. je iskorišteno 1.439.840,00 kn. Stanje primljeni zajmova iz prethodnih godina koncem 2010. iznosi 4.547.524,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet 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 Grada.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom i pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i pravilno evidentiranje prihoda i primitaka, financijske imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna, te je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i naložio provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

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



Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je cjelokupna imovina, prihodi i primici, financijska imovina i obveze pravilno su evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka po kojoj nije postupljeno:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te 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 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). Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjenama plana, koje su donesene u siječnju 2010., su produljeni rokovi provođenja pojedinih aktivnosti do 2011. Prema spomenutom planu Grad do konca 2011. treba napraviti popis poslovnih procesa i utvrditi aktivnosti u pojedinom procesu, izraditi mapu procesa, utvrditi najvažnije rizike i donijeti strategiju za upravljanje rizicima, te uspostaviti potrebne kontrole i pripremiti plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Određene su osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Tijekom 2010. provedene su planirane aktivnosti. Osnovana je radna skupina zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela i napravljena početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će gradonačelnik Grada Đurđevca sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.*

*Grad će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.254.220,00 kn, što je za 1.401.282,00 kn ili 5,2% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 55,8%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, 60.996,00 kn nije utrošeno, a dio prihoda od kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 348.353,00 kn je utrošen za rashode tekućega poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od kapitalnih pomoći primljene iz državnog proračuna za izgradnju poslovne zone utrošiti za predviđenu namjenu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je revizijom poslovanja za 2010. utvrđeno da sredstva primljena iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje poslovno - industrijske zone do konca 2010. nisu utrošena. Ugovor o dodjeli poticajnih namjenskih bespovratnih sredstava Grad je zaključio s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva u listopadu 2010. na iznos 450.000,00 kn. Gradu su sredstva doznačena u studenome 2010. Do konca svibnja 2010. utrošeno je 118.412,00 kn, a preostali iznos će se utrošiti u skladu s ugovorenim najkasnije do konca listopada 2011.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.234.258,00 kn, što je za 1.421.244,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.962,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka koncem 2010. u iznosu 1.310.502,00 kn, nepodmirene obveze u iznosu 1.779.840,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza u iznosu 1.439.004,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijskih sredstava izvršeni prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu izvršeni su u iznosu 1.448.816,00 kn. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.421.816,00 kn i kapitalnih pomoći 27.000,00 kn.

Trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i drugih poslova. Vlasnici udjela u temeljnom kapitalu spomenutog društva je više jedinica lokalne samouprave, a Grad je vlasnik većine udjela. Sredstva su prenesena za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.000.000,00 kn, sanaciju sustava vodoopskrbe 153.250,00 kn, izgradnju krovišta mrtvačnice 226.766,00 kn i izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada u iznosu 68.800,00 kn. U skladu sa zaključcima gradonačelnika, Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija. Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., kojega je donio Grad. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupilo je drugim izvoditeljima na temelju provedenih postupaka javne nabave. Za financiranje kapitalnih projekata Grad se tijekom 2010. zadužio kod poslovne banke.

Trgovačkom društvu se prenose sredstva na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu je preneseno ukupno 15.471.492,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama Narodne novine 107/95, 150/05 i 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 prihod gradskog proračuna. Predlaže se obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva imovine. Državni ured za reviziju nalaže pravni status građevina na grobljima urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija u 2010. Grad je iskazao donaciju Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Nadalje navodi da Grad u svojoj imovini iskazuje učešće financiranja investicija koje su povjerene komunalnom društvu, te da će nakon završetka investicija s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose. Izmjenama i dopunama proračuna za 2011. planirati će se sredstva za donaciju Hrvatskom Crvenom križu u skladu s propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nerješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.254.220,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn 60.996,00 kn nije utrošeno, a dio prihoda od kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 348.353,00 kn je utrošen za tekuće rashode poslovanja. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.234.258,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.962,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. Stanje nepodmirenih obveza koncem 2010. iznosi 1.779.840,00 kn, a stanje prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza 1.439.004,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Grad je trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti prenio ukupno 1.448.816,00 kn, od čega za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i vodovoda 1.153.250,00 kn, sanaciju krovista mrtvačnice 226.766,00 kn i izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada 68.800,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu je preneseno ukupno 15.471.492,00 kn. Za izgrađene objekte Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća devet naselja s 8 862 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela s 15 zaposlenih. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Gračan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s popisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.254.220,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.234.258,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 19.962,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.330.502,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka koncem 2010., nepodmirene obveze u iznosu 1.779.840,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza u iznosu 1.439.004,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i primici od poreza na dohodak u iznosu 10.393.724,00 kn ili 41,2%, pomoći 4.286.852,00 kn ili 17,0% i primici od zaduživanja u iznosu 3.645.235,00 kn ili 14,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%. Za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, nije utrošeno 60.996,00 kn, a 348.353,00 kn je utrošeno za druge rashode poslovanja. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.127.418,00 kn i veća su u odnosu na konac 2009. za 17.135,00 kn ili 0,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo koncem 2010. iznosi 889.461,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 8.178.779,00 kn. Odnosi se na zajmove za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 6.739.775,00 kn i na dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 1.439.004,00 kn. Grad u 2010. nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Stanje danih suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu iz ranijih godina koncem 2010. iznosi 1.248.151,00 kn. Kocem 2010. obveze iznose 1.779.840,00 kn i manje su u odnosu na stanje koncem 2009. za 7.480,00 kn ili 0,4%. 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 su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.670.703,00 kn ili 34,4%, materijalne rashode 6.355.216,00 kn ili 25,2%, druge rashode poslovanja 3.269.103,00 kn ili 12,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.151.796,00 kn ili 12,5% i za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.392.773,00 kn ili 9,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 15.471.492,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 1.153.250,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Spomenutom trgovačkom društvu također je preneseno 68.800,00 kn za izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada i 226.766,00 kn za sanaciju krovista mrtvačnice. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) je utvrđen odredbama Zakona o grobljima. Za izgrađenu imovinu proračunskim sredstvima treba urediti imovinsko pravne odnose. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom nad imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, svibanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/7  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 27. svibnja 2011.

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

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

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 994 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno pet upravnih odjela. Koncem 2010. u Gradu je bilo 65 zaposlenih, od kojih je 49 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 16 je zaposleno na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za šest proračunskih korisnika sa 213 zaposlenih. Drugim proračunskim korisnicima (četiri osnovne škole, centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju) sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija. Statut i drugi opći akti su usklađeni s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Mršić.

### 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 151.444.649,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.420.454,00 kn, što je za 20.024.195,00 kn ili 13,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 8.088.922,00 kn ili 5,8%.

U tablici broj 1 se daju 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	140.946.701,00	127.831.179,00	90,7	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	72.468.449,00	67.481.306,00	93,1	51,3
1.1.1.	Porez na dohodak		63.988.331,00	-	48,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.148.851,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		1.344.124,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	10.520.000,00	9.181.739,00	87,3	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.675.658,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.506.081,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	11.417.000,00	7.019.746,00	61,5	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.032.000,00	1.148.933,00	111,3	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.385.000,00	5.870.813,00	56,5	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	46.414.252,00	44.021.472,00	94,8	33,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.150.000,00	1.028.512,00	89,4	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	45.264.252,00	42.992.960,00	95,0	32,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		40.629.249,00	-	30,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.363.711,00	-	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	127.000,00	126.916,00	99,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.860.000,00	3.212.459,00	32,6	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.500.000,00	2.077.033,00	24,4	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.360.000,00	1.135.426,00	83,5	0,8
3.	Prihodi od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	376.816,00	94,2	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	376.816,00	94,2	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	237.948,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>151.444.649,00</b>	<b>131.420.454,00</b>	<b>86,8</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 67.481.306,00 kn ili 51,3%, komunalne naknade i doprinosa 40.629.249,00 kn ili 30,9%, pomoći 9.181.739,00 kn ili 7,0% i prihodi od imovine u iznosu 7.019.746,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.108.414,00 kn ili 5,4%. Od gradskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.077.033,00 kn za individualnu stambenu izgradnju i od prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 698.001,00 kn. Zemljišta su prodana po postupcima natječaja i putem javne dražbe u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknada za razvoj komunalne infrastrukture, naknada od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijskih naknada, doprinosa za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 68.554.753,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,2%. Utrošeni su za propisane namjene, osim pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.267.900,00 kn, koje nisu utrošene i nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	121.267.154,00	114.025.403,00	94,0	80,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	30.089.949,00	29.532.180,00	98,1	20,8
1.2.	Materijalni rashodi	45.787.761,00	43.962.782,00	96,0	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.475.806,00	1.496.660,00	101,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.028.902,00	7.124.834,00	101,4	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	34.513.329,00	32.904.092,00	95,3	23,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.769.724,00	2.437.196,00	88,0	1,7
1.3.	Financijski rashodi	3.457.753,00	3.392.700,00	98,1	2,4
1.4.	Subvencije	4.335.000,00	4.326.932,00	99,8	3,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.111.300,00	2.014.847,00	95,4	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	35.485.391,00	30.795.962,00	86,8	21,6
1.6.1.	Tekuće donacije	12.525.391,00	11.877.605,00	94,8	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	200.000,00	100,0	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	22.685.000,00	18.699.867,00	82,4	13,1
1.6.4.	Kazne, penali, naknade štete	20.000,00	5.420,00	27,1	-
1.6.5.	Drugi rashodi	55.000,00	13.070,00	23,8	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.450.495,00	15.555.989,00	89,1	10,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.150.000,00	4.259.454,00	82,7	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.227.445,00	11.230.115,00	91,8	7,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.727.000,00	12.728.058,00	100,0	9,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	3.610.000,00	3.611.729,00	100,0	2,6
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	545.000,00	544.900,00	100,0	0,4
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	8.572.000,00	8.571.429,00	100,0	6,0
	Ukupno rashodi i izdaci	151.444.649,00	142.309.450,00	94,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		10.888.996,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 151.444.649,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.309.450,00 kn, što je za 9.135.199,00 kn ili 6,0% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.888.996,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 237.948,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 10.651.048,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 17.014.599,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 43.962.782,00 kn ili 30,9%, druge rashode poslovanja 30.795.962,00 kn ili 21,6%, zaposlene 29.532.180,00 kn ili 20,8%, nabavu nefinancijske imovine 15.555.989,00 kn ili 10,9%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.891.108,00 kn i imaju udjel 9,8%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima i rashoda za materijal i energiju, koji su izvršeni iznad planiranih za 116.786,00 kn ili 1,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 607.058.935,00 kn.

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

### Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	345.344.689,00	347.461.400,00	100,6
2.	Financijska imovina	255.464.102,00	259.597.535,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	668.872,00	4.976.223,00	-
2.2.	Depoziti	2.415.552,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	34.000.861,00	35.219.908,00	103,6
2.4.	Zajmovi	18.366.017,00	18.843.704,00	102,6
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	200.012.800,00	200.557.700,00	100,3
	Ukupno imovina	600.808.791,00	607.058.935,00	101,0
3.	Obveze	14.806.808,00	21.300.315,00	143,9
4.	Vlastiti izvori	586.001.983,00	585.758.620,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	600.808.791,00	607.058.935,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 80.983.471,00 kn, građevinskih objekata 229.229.656,00 kn, opreme 792.379,00 kn, prijevoznih sredstava 20.822,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 321.034,00 kn, projekata i programa 2.375.920,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 31.754.219,00 kn (ceste, stambene i poslovne zone) i druge imovine 1.983.899,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.976.223,00 kn, dane zajmове 18.843.704,00 kn, dionice i udjele u glavnici 200.557.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 31.608.860,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.223.719,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.387.329,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, naknade šteta i drugo) u iznosu 9.456.464,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.558.135,00 kn i obveze za izdane obveznice 4.285.716,00 kn.

Stanje danih zajmova u iznosu 18.843.704,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 12.593.056,00 kn, zajmove za poduzetništvo 6.220.701,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn.

Prethodnih godina je dano jamstvo za zaduživanje trgovačkog društva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 9.127.300,00 kn u svrhu izgradnje vodoopskrbnog sustava. Kredit je tijekom 2010. u cijelosti otplaćen, a sredstva za otplatu su osiguravana u gradskom proračunu.

Suglasnosti za zaduživanje su dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za dovršenje gradskih bazena, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i izgradnju školske športske dvorane. Za otplatu zajmova za koje su dane suglasnosti Grad je tijekom 2010. trgovačkim društvima prenio 7.170.557,00 kn. Stanje zajmova za koje su dane suglasnosti koncem 2010. iznosi 56.769.834,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Grada i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Grada.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje unutarnje revizije, korištenje prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s gradskim odlukama, a korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom za propisane namjene. Predložio je s trgovačkim društvima i športskim klubom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, bazenima, športskom dvoranom i stadionom, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva, te predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od naknada za razvoj komunalne infrastrukture su korišteni u skladu s gradskim odlukama.
- Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom su korišteni za namjene propisane zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje unutarnje revizije.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, bazene, športsku dvoranu i stadion, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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). U skladu s odredbama Zakona Grad je 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Tijekom 2010. su donesene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. U skladu s donesenim planom završene su aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu i uz provedbu sustava zaključno sa sastavljanjem knjige poslovnih procesa, a nisu utvrđeni registar rizika, strategija za upravljanje rizicima, analiza postojećih kontrola, definiranje prethodne i naknadne kontrole, nije pripremljen plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola i pregled napretka. Izmjenama i dopunama plana Grad je utvrdio pojedinačno odgovorne osobe i rokove za preostale aktivnosti na provedbi plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2011. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Do konca 2010. unutarnja revizija nije bila uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno u Gradu se nisu obavljali poslovi unutarnje revizije. Odlukom gradonačelnika od prosinca 2010. ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U veljači 2011. donesen je Pravilnik o unutarnjem redu jedinice za unutarnju reviziju i sistematizirana su radna mjesta voditelja jedinice za unutarnju reviziju i unutarnjeg revizora. Popunjeno je radno mjesto unutarnjeg revizora.

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

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

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 151.444.649,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.309.450,00 kn, što je za 9.135.199,00 kn ili 6,0% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.888.996,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 237.948,00 kn, manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 10.651.048,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 17.014.599,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 18.899.867,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći 18.699.867,00 kn i kapitalnih donacija 200.000,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu, koje obavlja komunalne djelatnosti, za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.947.341,00 kn i za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 7.019.839,00 kn, te trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima za otplatu ranije primljenih zajmova namijenjenih dovršenju izgradnje gradskih bazena i za izgradnju sustava uštede energije 1.716.664,00 kn. Trgovačka društva su u potpunom vlasništvu Grada. Športskom klubu za radove na gradskom stadionu je preneseno 200.000,00 kn i elektroprivrednom društvu za rekonstrukcije javne rasvjete 16.023,00 kn.

Trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti je preneseno za izgradnju sustava vodoopskrbe 411.288,00 kn, izgradnju sustava odvodnje 2.365.496,00 kn, otplatu kredita za financiranje izgradnje pročištača 6.020.997,00 kn i kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava 1.149.560,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, obavljanje pogrebnih poslova, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i drugo. U skladu sa zaključcima gradonačelnika Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija. Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010, kojega je donio Grad. Trgovačko društvo je izvođenje radova ustupilo drugim izvođačima. Grad financira radove iz sredstava naknada za razvoj komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga. Trgovačkom društvu se sredstva prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Za vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ranijih godina je povećavan temeljni kapital trgovačkog društva. Posljednje povećanje temeljnog kapitala Komunalnog društva u sudskom registru je upisano koncem 2006. u iznosu 47.715.000,00 kn, a odnosi se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu u razdoblju od 2001. do 2004.

Za ulaganja u objekte za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2010. u iznosu 111.026.310,00 kn Grad s trgovačkim društvom nije uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 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 su uređeni 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 je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Spomenutom trgovačkom društvu, također je preneseno 7.019.839,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ranijih godina je za sanaciju odlagališta trgovačkom društvu preneseno 39.025.531,00 kn. Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija na sanaciji odlagališta. Trgovačko društvo je izvođenje radova ustupilo 2004. drugom trgovačkom društvu. Grad financira radove iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, te iz primljenih pomoći od Fonda za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom nisu uređeni.

Drugi prijenosi u ukupnom iznosu 1.872.374,00 kn se odnose na pomoći trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima za pomoć u otplati ranije primljenih zajmova namijenjenih dovršenju uređenja gradskih bazena u iznosu 1.672.374,00 kn i športskom klubu za različite radove na gradskom stadionu u iznosu 200.000,00 kn. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu (NN 71/06 i 124/10) javne športske građevine su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom i športskim klubom nisu uređeni.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 399.080,00 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 predlaže s trgovačkim društvima i športskim klubom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, bazenima i stadionom, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će Grad tijekom 2011. poduzeti sve predložene potrebne radnje i aktivnosti u cilju nesmetanog zadovoljavanja javnih potreba. Kako bi zadovoljavanje javnih potreba bilo što učinkovitije, moli sugestiju, pomoć ili prijedlog pri naplati potraživanja od državnih institucija i javnih poduzeća.*

### 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 bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad ima 30 994 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad ima 49 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Zvonimir Mršić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.420.454,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 142.309.450,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.888.996,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine je 237.948,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 10.651.048,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 17.014.599,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 67.481.306,00 kn ili 51,4%, komunalne naknade i doprinosa 40.629.249,00 kn ili 30,9%, pomoći 9.181.739,00 kn ili 7,0% i prihodi od imovine u iznosu 7.019.746,00 kn ili 5,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 68.554.753,00 kn i čine 52,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene, osim pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.267.900,00 kn koje nisu utrošene i nalaze se na žiro računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 35.219.908,00 kn. Na dospelja potraživanja se odnosi 28.709.580,00 kn, a potraživanja u iznosu 6.510.328,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su povećana za 1.219.047,00 kn ili 3,6%. Vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu 10.302.901,00 kn, naknadu prava služnosti za korištenje gradskog zemljišta kod izgradnje i održavanja vodovoda, elektroničkih komunikacijskih uređaja, prilaza, cesta 5.005.210,00 kn, prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 3.360.304,00 kn, komunalni doprinos 2.243.243,00 kn i gradske poreze 1.509.421,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova u iznosu 18.843.704,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 12.593.056,00 kn, zajmove za poduzetništvo 6.220.701,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 4.285.716,00 kn, a odnosi se na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica iz 2004. Jamstva za zduživanje pravnih osoba u vlasništvu Grada nisu dana, ali su prethodnih godina dane suglasnosti za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture, bazena i sportske dvorane.

Stanje danih suglasnosti koncem 2010. iznosi 56.769.834,00 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva je izgrađena 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2010. Gradu je privatni partner obračunao godišnji najam u iznosu 3.102.266,00 kn. Koncem godine obveze iznose 17.014.599,00 kn, od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 9.456.464,00 kn, a za nabavu nefinancijske imovine 7.558.135,00 kn. Stanje obveza koncem 2010. je za 13.849.201,00 kn ili 437,5% veće od stanja obveza koncem 2009. Proračunska sredstva su korištena 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 43.962.782,00 kn ili 30,9%, druge rashode poslovanja 30.795.962,00 kn ili 21,6%, zaposlene 29.532.180,00 kn ili 20,8%, nabavu nefinancijske imovine 15.555.989,00 kn ili 10,9%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%. Za potrebe izgradnje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda tijekom 2010. je preneseno trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada 9.947.341,00 kn, a u razdoblju od 2005. do 2010. je preneseno 111.026.310,00 kn. Drugom trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada preneseno je 1.672.374,00 kn za uređenje gradskih bazena, te športskom klubu 200.000,00 kn za radove na gradskom stadionu. Pravni status športskih građevina je utvrđen odredbama Zakona o športu, prema kojima su javne športske građevine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Za izgrađene objekte za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, bazene i stadion, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva, treba urediti imovinsko pravne odnose. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije je u tijeku. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje naknada za razvoj komunalne infrastrukture u skladu s gradskim odlukama i na korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u skladu s propisima, dok su uspostavljanje unutarnje revizije, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i rješavanje imovinsko pravnih odnosa za imovinu čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima u postupku izvršenja. Revizijom utvrđena nepravilnosti i propusti, vezani za kapitalne prijenose, nisu značajnije utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financiranja u 2010.	6
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/217  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 14. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 21 155 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 36 zaposlenika. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za pet proračunskih korisnika sa 81 zaposlenikom. Statut i drugi opći akti su usklađeni s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Hrg.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 70.777.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.418.519,00 kn, što je za 14.358.782,00 kn ili 20,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 1.967.004,00 kn ili 3,6%. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći za 6.791.012,00 kn ili 62,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.376.472,00 kn ili 35,3%, te primici od zaduživanja za 1.376.121,00 kn ili 27,5%. Grad je trebao izmjenama proračuna 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	61.873.301,00	50.267.112,00	81,2	89,1
1.1.	Prihodi od poreza	35.852.146,00	33.122.116,00	92,4	58,7
1.1.1.	Porez na dohodak		31.153.246,00	-	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		680.004,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		1.288.866,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	10.889.566,00	4.098.554,00	37,6	7,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.943.619,00	-	3,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.154.935,00	-	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.405.500,00	1.226.555,00	87,3	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	125.500,00	43.865,00	35,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.280.000,00	1.182.690,00	92,4	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.381.511,00	10.512.473,00	84,9	18,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	600.000,00	387.692,00	64,6	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.781.511,00	10.124.781,00	85,9	17,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.342.564,00	-	11,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.782.217,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.344.578,00	1.307.414,00	97,2	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.904.000,00	2.527.528,00	64,7	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.800.000,00	693.574,00	38,5	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.104.000,00	1.833.954,00	87,2	3,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000.000,00	3.623.879,00	72,5	6,4
3.1.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	3.623.879,00	72,5	6,4
	Ukupno	70.777.301,00	56.418.519,00	79,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 33.122.116,00 kn ili 58,7%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su ostvareni u iznosu 6.342.564,00 kn ili 11,2%, pomoći 4.098.554,00 kn ili 7,3%, primici od zaduživanja 3.623.879,00 kn ili 6,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.527.528,00 kn ili 4,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.703.878,00 kn ili 11,9%. Od gradskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, te porezi na kuće za odmor, na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak je utvrđen po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, prihode od spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinosa za šume i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.734.500,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,5%. Utrošeni su za propisane namjene. U 2009. primljena je pomoć iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn namijenjena uređenju poslovne zone. Tijekom 2010. je utrošeno 196.500,00 kn za plaćanje izvedenih radova na poslovnoj zoni, a 2.803.500,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 9.459.898,00 kn. Od toga se na potpore izravnjanja odnosi 7.974.751,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 1.485.147,00 kn. Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario prihode u iznosu 6.253.854,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.206.044,00 kn. Odluka o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2010. u djelatnosti školstva je donesena u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10). Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su izvršeni u iznosu 9.830.973,00 kn, od čega za osnovno školstvo u iznosu 6.466.373,00 kn i za vatrogastvo 3.364.600,00 kn. Za financiranje zakonskog standarda decentraliziranih funkcija su izvršeni rashodi u iznosu 9.522.969,00 kn, a za programe iznad zakonskog standarda u iznosu 308.004,00 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	51.698.117,00	46.426.343,00	89,8	81,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.642.487,00	14.073.522,00	96,1	24,7
1.2.	Materijalni rashodi	25.263.016,00	22.878.689,00	90,6	40,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.260.989,00	1.082.120,00	85,8	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.237.117,00	5.926.781,00	95,0	10,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.524.533,00	13.962.847,00	89,9	24,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.240.377,00	1.906.941,00	85,1	3,3
1.3.	Financijski rashodi	547.304,00	485.455,00	88,7	0,9
1.4.	Subvencije	470.000,00	302.664,00	64,4	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.226.300,00	1.171.032,00	95,5	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.549.010,00	7.514.981,00	78,9	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	6.904.710,00	5.703.368,00	82,6	10,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.300.000,00	1.647.380,00	71,6	2,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	44.300,00	0,00	-	-
1.6.4.	Drugi rashodi	300.000,00	164.233,00	54,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.006.065,00	8.370.464,00	55,8	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne i kratkotrajne imovine	13.836.467,00	7.203.279,00	52,1	12,6
2.2.	Dodatna ulaganja	1.169.598,00	1.167.185,00	99,8	2,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.200.000,00	2.199.075,00	100,0	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.200.000,00	2.199.075,00	100,0	3,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.873.119,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		70.777.301,00	56.995.882,00	80,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			577.363,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 70.777.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.995.882,00 kn, što je za 13.781.419,00 kn ili 19,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 577.363,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.075.150,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.652.513,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospelje obveze u iznosu 2.792.059,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu u svrhu podmirenja obveza u iznosu 3.623.879,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 22.878.689,00 kn ili 40,1%, rashode za zaposlene 14.073.522,00 kn ili 24,7%, za nabavu nefinancijske imovine 8.370.464,00 kn ili 14,6% i druge rashode poslovanja 7.514.981,00 kn ili 13,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.158.226,00 kn i imaju udjel 7,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 373.281.313,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	349.767.223,00	351.582.831,00	100,5
2.	Financijska imovina	24.539.791,00	21.698.482,00	88,4
2.1.	Novčana sredstva	2.708.592,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja	15.481.126,00	15.580.150,00	100,6
2.3.	Dani zajmovi	183.266,00	183.265,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.935.067,00	5.935.067,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	231.740,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	374.307.014,00	373.281.313,00	99,7
3.	Obveze	22.138.116,00	23.231.176,00	104,9
4.	Vlastiti izvori	352.168.898,00	350.050.137,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	374.307.014,00	373.281.313,00	99,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 219.436.440,00 kn, građevinskih objekata 129.601.762,00 kn, opreme 673.482,00 kn, prijevoznih sredstava 2.781,00 kn, ulaganja u računalne programe, obnovu sakralnih objekata i druge imovine u iznosu 1.868.366,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 5.439.315,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.653.043,00 kn (prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu, prodaje nekretnina), druga potraživanja 487.792,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.935.067,00 kn i na dane zajmove za poduzetništvo u iznosu 183.265,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.335.670,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.383.151,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.512.355,00 kn.

Stanje danih suglasnosti koncem 2010. iznosi 5.707.587,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2010.**

Grad sudjeluje u programu predpristupne pomoći Europske unije – IPA, u okviru prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska, putem dva projekta. To su projekt AGRO INC – «Zajedničko istraživanje za razvoj poljoprivredno-prehrambenog poslovnog inkubatora u Hrvatskoj i Mađarskoj, te projekt P2P Heritage «Ljudi ljudima – Zajednička kulturna i povijesna baština pogranične regije Križevci – Pečuh». U obadva slučaja Grad je nositelj projekta, a Europska unija sufinancira 85,0% ukupne vrijednosti projekata.

U projektu AGRO INC, osim Grada sudjeluju i Regionalni savez poslodavaca i industrijalaca iz županije Baranya megye, Srednja gospodarska škola iz Križevaca, te kao pridruženi partner Udruženje obrtnika Križevci. Projekt je započeo 1. svibnja 2010., trajanje je planirano tijekom 16 mjeseci, a vrijednost projekta je 240.830,00 EUR, od čega se na Grad odnosi 142.000,00 EUR.

U projektu P2P Heritage, osim Grada, sudjeluju i Hrvatska samouprava u Pečuhu, Općina Kalnik, te kao pridruženi partner Pučko otvoreno učilište Križevci. Projekt je započeo 1. svibnja 2010., trajanje je planirano 12 mjeseci, a vrijednost projekta je 112.172,00 EUR, od čega se na Grad odnosi 62.022,00 EUR.

Do konca 2010. u svrhu provedbe spomenutih projekata u Gradu su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 269.249,00 kn. Od toga za projekt AGRO INC 65.457,00 kn i za projekt P2P Heritage u iznosu 203.792,00 kn. U tom razdoblju sredstva Europske unije nisu primljena.

## 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 je proučena 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 utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od primljene kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone za predviđenu namjenu, te ustupanje poslova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s gradskom odlukom. Predložio je s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva, te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.



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

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio primljenih kapitalnih pomoći za razvoj poduzetničke zone je utrošen za druge proračunske potrebe.
- Pojedini poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu ustupljeni izvoditeljima u skladu s gradskom odlukom.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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). U skladu s odredbama Zakona Grad je 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, a u 2009. je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2010. su donesene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. U skladu s donesenim planom završene su aktivnosti vezane uz osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, te je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela. Kod procjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisa poslovnih procesa i utvrđivanja aktivnosti u svakom procesu, te na izradi opisa poslovnog procesa (revizijskog traga) rokovi zadani planom nisu poštivani, jer su do konca lipnja 2011. te aktivnosti provedene djelomično. Za provedbu drugih aktivnosti na provedbi plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola (izrada knjige poslovnih procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih kontrola, definiranje prethodne i naknadne kontrole i drugo) Grad je izmjenama i dopunama plana utvrdio odgovorne osobe i rokove do konca 2011. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je od 2007. aktivno uključen u uvođenje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. U skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u 2010. su završene aktivnosti vezane uz osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. U tijeku je izrada knjige poslovnih procesa i strategija za upravljane rizicima. Uvedena je riznica, koja također omogućava bolje praćenje i kontrolu poslovanja proračunskih korisnika i efikasnije korištenje financijskih sredstava. Kreirani su obrasci mjesečnih zahtjeva za odobrenje sredstava po kojima se obavlja prethodna kontrola namjenskog trošenja prije odobrenja sredstava. Započete aktivnosti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola će se i nadalje razvijati.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 70.777.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.418.519,00 kn, što je za 14.358.782,00 kn ili 20,3% manje od planiranih. Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinos za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.734.500,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,5%. Utrošeni su za propisane namjene. U 2009. primljena je pomoć iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn namijenjena uređenju poslovne zone. Tijekom 2010. je utrošeno 196.500,00 kn za plaćanje izvedenih radova na poslovnoj zoni, a 2.803.500,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe. Koncem 2010. su na temelju provedenog javnog natječaja ugovoreni radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u vrijednosti 3.365.824,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od primljene kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone u skladu s namjenom za koju su primljena sredstva.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da je u kolovozu 2009. od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dobiveno 3.000.000,00 kn za izgradnju poduzetničke zone Gornji Čret. S obzirom da se umjesto izgradnje brze ceste prišlo izgradnji auto ceste, morala se promijeniti prostorno planska dokumentacija i projektna dokumentacija za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, te radovi nisu mogli započeti. Tijekom 2010. proveden je postupak javne nabave za radove u poslovnoj zoni. Radovi su ugovoreni koncem 2010. i započeti u ožujku 2011. Sredstva dobivena za tu namjenu nisu utrošena tijekom 2010. godine, ali su kao obveza prenesena u proračun za 2011. Navedeni problemi oko poslovne zone Gornji Čret su objektivno uzrokovali kašnjenje radova, a samim time i nemogućnosti utroška primljenih sredstava. Sredstva su korištena za održavanje tekuće likvidnosti. Na taj način su smanjeni troškovi kamata dobavljačima i istovremeno korištenje dodatnih kreditnih sredstava i na njih plaćenih kamata.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 70.777.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.995.882,00 kn, što je za 13.781.419,00 kn ili 19,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 577.363,00 kn. S obzirom da preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.075.150,00 kn, u sljedeće razdoblje prenosi se manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.652.513,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu u svrhu podmirenja obveza u iznosu 3.623.879,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju izvršeni su u iznosu 1.776.610,00 kn. Redovno održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju obavljaju pravne osobe na temelju pisanih ugovora. Radovi su ustupljeni po postupcima natječaja, u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, osim nabave materijala i usluga za uređenje nogostupa, stajališta, signalizacije i drugog u ukupnom iznosu 111.419,00 kn, koji su ugovoreni s više pravnih i fizičkih osoba, bez provođenja propisanog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je utvrđeno da se za poslove održavanja nerazvrstanih cesta provodi postupak odabira ponuditelja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava su izvršeni u iznosu 831.541,00 kn. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 723.849,00 kn, te na računu kapitalnih donacija u iznosu 107.692,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 505.316,00 kn, te za provedbu sustava odvojenog skupljanja otpada 326.225,00 kn. Grad u komunalnom društvu ima većinski udjel 76,5%. Djelatnost komunalnog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, te upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i na stočnom sajmu. Sredstva se komunalnom društvu prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U 2010. komunalnom društvu je za vodoopskrbu preneseno 397.624,00 kn, a za odvodnju otpadnih voda 107.692,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu je za spomenutu namjenu ukupno preneseno 23.084.869,00 kn. Pregled radova na sustavu vodoopskrbe i odvodnje je utvrđen programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. kojega je donio Grad. Radove Grad financira iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, iz naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda. Za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja su uređene 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 je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Spomenutom komunalnom društvu također je u 2010. preneseno za provedbu sustava odvojenog skupljanja otpada 326.225,00 kn, a ranijih godina 2.068.802,00 kn. Grad je imenovao komunalno društvo za nositelja investicije, a radove financira iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, od kojega je u 2010. primljena pomoć 31.960,00 kn, te iz drugih proračunskih prihoda. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 162.000,00 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 kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s donesenom odlukom, te predlaže s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, te nad objektima za sustav odvojenog skupljanja otpada, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

- 3.2. *Grad navodi da je održavanje nerazvrstanih cesta (asfalterski radovi i izrada podloge) ustupljeno po postupcima natječaja, dok se kod ove vrste radova ponekad treba i hitno intervenirati zbog vremenskih nepogoda. Budući da se radi o zaista nepredviđenim i neočekivanim radovima nije ih bilo moguće predvidjeti Programom održavanja komunalne infrastrukture. Za takve hitne intervencije čija procijenjena vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn Grad direktno ustupa dobavljačima. Ova mogućnost ugovaranja je utvrđena Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada donesenom u studenome 2010. U svrhu uređivanja odnosa između Grada i Komunalnog poduzeća po pitanju komunalne infrastrukture, vodoopskrbe i odvodnje Gradsko vijeće je u srpnju 2011. prihvatilo prijedlog ugovora prema kojem Grad prenosi na Komunalno poduzeće pravo upravljanja i održavanja sustava javne vodoopskrbe i sustava javne odvodnje.*

### 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:
  - U 2009. primljena je pomoć iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn namijenjena uređenju poslovne zone. Tijekom 2010. je utrošeno 196.500,00 kn za plaćanje izvedenih radova na poslovnoj zoni, a 2.803.500,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Za potrebe održavanja nerazvrstanih cesta nabavljen je materijal i ustupljene su usluge na uređenju nogostupa, stajališta, signalizacije i drugog u ukupnom iznosu 111.419,00 kn, bez provođenja postupaka utvrđenih odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima. Za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te sustava odvojenog skupljanja otpada tijekom 2010. je preneseno trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada 831.541,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predoženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Grad ima 21 155 stanovnika u 59 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad ima 36 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branko Hrg. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.418.519,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 56.989.101,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 577.363,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.075.150,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.652.513,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu u svrhu podmirenja obveza u iznosu 3.623.879,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 33.122.116,00 kn ili 58,7%, te komunalne naknade i doprinosa 6.342.564,00 kn ili 11,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.734.500,00 kn i čine 38,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene, a dio pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.803.500,00 kn, primljene u 2009. za uređenje poslovne zone, je utrošen tijekom 2009. i 2010. za druge proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 15.580.150,00 kn, od čega najviše za prodane stanove sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 6.296.543,00 kn.

Na dospjela potraživanja se odnosi 5.704.003,00 kn, a potraživanja u iznosu 9.876.147,00 kn su dugoročna. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su povećana za 99.024,00 kn ili 0,6%. Vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu 3.164.956,00 kn i za gradske poreze 1.180.369,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 17.512.355,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz ranijih godina u iznosu 13.888.476,00 kn i na dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu 3.623.879,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 183.266,00 kn, a odnosi se na ranije dane zajmove za poduzetništvo. Jamstva za zaduživanje nisu davana. Stanje danih suglasnosti koncem 2010. iznosi 5.707.587,00 kn. Koncem godine obveze iznose 5.718.821,00 kn, od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 4.335.670,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.383.151,00 kn. Stanje obveza koncem 2010. je za 2.632.488,00 kn ili 31,5% manje od stanja obveza koncem 2009. Proračunska sredstva su korištena 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 22.878.689,00 kn ili 40,1%, rashode za zaposlene 14.073.522,00 kn ili 24,7%, za nabavu nefinancijske imovine 8.363.683,00 kn ili 14,7% i druge rashode poslovanja 7.514.981,00 kn ili 13,2%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su pojedini poslovi održavanja izravno povjereni pravnim i fizičkim osobama, bez provođenja propisanog postupka. Za potrebe izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2010. je preneseno trgovačkom društvu u kojemu Grad ima većinski udjel 23.084.869,00 kn. Od toga je tijekom 2010. preneseno 505.316,00 kn. Također je za provedbu sustava odvojenog skupljanja otpada preneseno 326.225,00 kn. Za izgrađene objekte za opskrbu vodom i odvodnju, te za odlaganje komunalnog otpada, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva, treba urediti imovinsko pravne odnose. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u postupku izvršenja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na nenamjensko korištenje primljene kapitalne pomoći, ustupanje pojedinih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i na rješavanje imovinsko pravnih odnosa za imovinu koja je izgrađena proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276

URBROJ: 613-08-11-2

Koprivnica, 2. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 2. 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 je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.741.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.946.252,00 kn, što je za 795.248,00 kn ili 16,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi i primici za 121.231,00 kn ili 3,0%.

U tablici broj 1 se daju 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	4.738.500,00	3.943.941,00	83,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.318.000,00	1.103.029,00	83,7	28,0
1.1.1.	Porez na dohodak		1.032.495,00	83,1	26,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		52.880,00	105,8	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		17.654,00	70,6	0,4
1.2.	Pomoći	742.000,00	392.750,00	52,9	10,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		42.750,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	8,9
1.3.	Prihodi od imovine	435.800,00	343.486,00	78,8	8,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	5.490,00	49,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	424.800,00	337.996,00	79,6	8,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	457.200,00	390.397,00	85,4	9,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	15.413,00	77,1	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	437.200,00	374.984,00	85,8	9,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		254.233,00	-	6,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		120.751,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.785.500,00	1.714.279,00	96,0	43,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	1.361,00	68,1	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.361,00	68,1	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	950,00	95,0	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000,00	950,00	95,0	0,0
	Ukupno	4.741.500,00	3.946.252,00	83,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.714.279,00 kn, s udjelom 43,5%. Odnose se na sredstva za sufinanciranje poslovanja dječjeg vrtića, koja su doznačile druge općine. Prihodi od poreza na dohodak iznose 1.032.495,00 kn ili 26,2% i od pomoći 392.750,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 806.728,00 kn imaju udjel 20,3%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.194.054,00	2.933.744,00	91,9	81,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.182.100,00	2.023.731,00	92,7	56,0
1.2.	Materijalni rashodi	683.054,00	599.120,00	87,7	16,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	76.800,00	65.571,00	85,4	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	136.800,00	129.905,00	95,0	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	317.450,00	270.326,00	85,2	7,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	152.004,00	133.318,00	87,7	3,7
1.3.	Financijski rashodi	18.400,00	15.947,00	86,7	0,4
1.4.	Subvencije	11.000,00	10.913,00	99,2	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	82.500,00	83.597,00	101,3	2,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	217.000,00	200.436,00	92,4	5,5
1.6.1.	Tekuće donacije	197.000,00	184.268,00	93,5	5,1
1.6.2.	Drugi rashodi	20.000,00	16.168,00	80,8	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.042.400,00	592.013,00	56,8	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	18.385,00	23,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	452.400,00	63.970,00	14,1	1,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	510.000,00	509.658,00	99,9	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	102.200,00	89.800,00	87,9	2,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	70.000,00	57.600,00	82,3	1,6
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	0,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	402.846,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.741.500,00	3.615.557,00	76,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		330.695,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.741.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.615.557,00 kn, što je za 1.125.943,00 kn ili 23,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 330.695,00 kn. Nakon pokrića manjka iz prethodne godine u iznosu 402.846,00 kn, manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 72.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.023.731,00 kn ili 56,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 599.120,00 kn ili 16,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 592.013,00 kn s udjelom 16,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 11,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima, koji su izvršeni za 1.097,00 kn ili 1,3% iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.779.107,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.190.258,00	8.494.517,00	103,7
2.	Financijska imovina	1.248.939,00	1.284.590,00	102,9
2.1.	Novčana sredstva	76.693,00	82.174,00	107,1
2.2.	Potraživanja	831.087,00	871.108,00	104,8
2.3.	Dani zajmovi	178.150,00	136.100,00	76,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	163.009,00	195.208,00	119,8
	Ukupno imovina	9.439.197,00	9.779.107,00	103,6
3.	Obveze	471.178,00	145.964,00	31,0
4.	Vlastiti izvori	8.968.019,00	9.633.143,00	107,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.439.197,00	9.779.107,00	103,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.529,00 kn, građevinskih objekata 8.010.549,00 kn, opreme 77.204,00 kn i druge imovine 387.235,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 82.174,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 871.108,00 kn, dane zajmove 136.100,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 195.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 77.536,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 68.428,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ĐELEKOVEC

Koprivnica, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	
	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 Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 11. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 11. 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, 46/10-ispravak i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Đelekovec i Imbriovec. Prema popisu iz 2001. ima 1 824 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlena. Nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinska načelnica Štefica Sirutka.

### 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 1.886.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.294.894,00 kn, što je za 2.408.094,00 kn ili 127,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su veći prihodi za 1.152.709,00 kn ili 36,6%. U ostvarenim prihodima su evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.673.658,00 kn, za koje nije ostvaren priljev novčanih sredstava, već se odnose na evidentiranje prijenosa nefinancijske imovine na temelju ugovora zaključenog koncem 2010. s trgovačkim društvom, javnim isporučiteljem vodne usluge, prema kojem je Općina spomenutom društvu prenijela u vlasništvo vodovodnu mrežu bez naknade. Spomenuti prihodi proračunom nisu planirani, stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati. Prihodi za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava su ostvareni u iznosu 1.621.236,00 kn, što je za 265.564,00 kn ili 14,0% manje od planiranih.

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	1.814.750,00	1.620.071,00	89,3	37,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.209.550,00	1.184.490,00	97,9	27,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.113.649,00	-	25,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.884,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		28.957,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	116.150,00	171.594,00	147,7	4,0
1.2.1.	Tekuće pomoći iz proračuna		71.594,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	127.550,00	121.949,00	95,6	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.600,00	4.745,00	103,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	122.950,00	117.204,00	95,3	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	211.500,00	142.038,00	67,2	3,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	20.400,00	102,0	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	191.500,00	121.638,00	63,5	2,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.417,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		18.221,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	150.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.200,00	2.674.823,00	-	62,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200,00	1.165,00	97,1	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.673.658,00	-	62,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	70.850,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.886.800,00	4.294.894,00	227,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iskazani na temelju donacije nefinancijske imovine u iznosu 2.673.658,00 kn ili 62,3%. Od prihoda za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava, u iznosu 1.621.236,00 kn ili 37,7%, na porez na dohodak se odnosi 1.113.649,00 kn ili 25,9%, pomoći 171.594,00 kn ili 4,0%, prihode od imovine 121.949,00 kn ili 2,8%, te komunalnu naknadu i doprinos 103.417,00 kn ili 2,4%. Svi drugi prihodi iznose 110.627,00 kn ili 2,6%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknadu za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade od upravljanja grobljima, prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 328.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 7,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 312.583,00 kn. Dio prihoda od spomeničke rente i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 16.347,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

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



Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.281.640,00	3.969.878,00	309,7	86,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	281.000,00	282.962,00	100,7	6,2
1.2.	Materijalni rashodi	467.530,00	475.087,00	101,6	10,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.430,00	20.320,00	99,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	105.380,00	106.941,00	101,5	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	236.000,00	238.774,00	101,2	5,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.720,00	109.052,00	103,2	2,5
1.3.	Financijski rashodi	12.750,00	13.153,00	103,2	0,3
1.4.	Pomoći	210.580,00	215.915,00	102,5	4,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	210.580,00	215.915,00	102,5	4,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	112.580,00	111.868,00	99,4	2,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	197.200,00	2.870.893,00	-	62,8
1.6.1.	Tekuće donacije	197.200,00	197.235,00	100,0	4,3
1.6.2.	Kapitalne pomoći	0,00	2.673.658,00	-	58,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	581.160,00	581.166,00	100,0	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	568.860,00	568.869,00	100,0	12,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	12.300,0	12.297,0	100,0	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	24.000,00	24.000,00	100,0	0,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	24.000,00	24.000,00	100,0	0,5
Ukupno rashodi i izdaci		1.886.800,00	4.575.044,00	242,48	100,0
Manjak prihoda			280.150,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.886.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.575.044,00 kn, što je za 2.688.244,00 kn ili 142,5% više od planiranih. Proračunom nisu planirani rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 2.673.658,00 kn, koji se odnose na evidentiranje prijenosa bez naknade vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 280.150,00 kn. Manjak je djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.850,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.300,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.673.658,00 kn ili 58,5% se odnose na kapitalne pomoći, odnosno evidentiranje prijenosa vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva bez naknade. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 581.166,00 kn ili 12,7%, materijalni rashodi 475.087,00 kn ili 10,4% i za zaposlene 282.962,00 kn ili 6,2%. Drugi rashodi iznose 562.171,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, materijale rashode, financijske rashode i pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 971.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 986.242,00 kn, što je za 14.382,00 kn ili 1,5% 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 7.213.439,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.979.837,00	6.666.511,00	74,2
2.	Financijska imovina	619.157,00	546.928,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	163.394,00	49.827,00	30,5
2.2.	Potraživanja	355.363,00	372.701,00	104,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	100.400,00	124.400,00	123,9
Ukupno imovina		9.598.994,00	7.213.439,00	75,1
3.	Obveze	102.574,00	274.483,00	267,6
4.	Vlastiti izvori	9.496.420,00	6.938.956,00	73,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.598.994,00	7.213.439,00	75,1

Nefinancijska imovina u iznosu 6.666.511,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 29.320,00 kn, građevinskih objekata 3.589.750,00 kn, opreme 23.412,00 kn, prostornog plana i studija 187.000,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.837.029,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, odlagalište otpada, vodovod, sportski objekti, mreža javne rasvjete, prostorni plan). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 2.313.326,00 kn ili 25,8%. Do smanjenja nefinancijske imovine je došlo je zbog prijenosa izgrađene vodovodne mreže u vrijednosti 2.673.658,00 kn u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Financijska imovina u iznosu 546.928,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 372.701,00 kn (zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 248.073,00 kn, komunalna naknada 81.056,00 kn, druga potraživanja 6.435,00 kn), dionice i udjele u glavnici 124.400,00 kn i novčana sredstva u iznosu 49.827,00 kn.

Obveze u iznosu 274.483,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.184,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 206.299,00 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 je proučena 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 podacima utvrđenima u proračunu, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje propisanih postupaka za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom.

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

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih 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, unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, 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 rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Općina je uspostavila određene oblike kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2010. su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontole i kordinator za financijsko upravljanje i kontole. Također je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom je predviđeno provođenje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u razdoblju od lipnja 2011. do ožujka 2012. Aktivnosti su planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, te razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa odredbama zakona.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Izmjenama proračuna, koje su donesene koncem 2010., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.886.800,00 kn, a trebalo ih je planirati u iznosu 4.560.458,00 kn. Prihodi i rashodi koji nisu planirani odnose se na evidentiranje prijenosa vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva bez naknade. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, koje između ostaloga znači da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojem se nalaze groblja na području Općine. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračuna i izmjena proračuna realnije planiranje prihoda i rashoda, te evidentiranje zemljišta na kojem se nalaze groblja u poslovnim knjigama na temelju potpuno provedenog popisa u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod donošenja proračuna i izmjena proračuna realnije planirati prihode, odnosno rashode. Do odstupanja kod ostvarenja prihoda i rashoda je došlo iz razloga prijenosa bez naknade vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva, što nije bilo proračunom planirano. Procjena vrijednosti groblja je učinjena i groblja su u 2011. evidentirana u poslovnim knjigama.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 1.886.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.294.894,00 kn, što je za 2.408.094,00 kn ili 127,6% više od planiranih. U ostvarenim prihodima evidentirano je 2.673.658,00 kn prihoda za koje nije ostvaren priljev novčanih sredstava i proračunom nisu planirani. Prihodi za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava su ostvareni u iznosu 1.621.236,00 kn, što je za 265.564,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Izmjenama proračuna koje su donesene koncem prosinca 2010. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 372.701,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 372.075,00 kn, a nije dospjelo 626,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 17.338,00 kn ili 4,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 365.640,00 kn. Odnose se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 248.073,00 kn, komunalnu naknadu 81.056,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 11.633,00 kn, grobnu naknadu 9.015,00 kn, naknade od koncesija 7.000,00 kn, zakup poslovnog prostora 6.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.603,00 kn.

Potraživanja od pravne osobe u iznosu 253.863,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, ali prijava nije prihvaćena, jer je u tijeku sudski postupak. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.764,00 kn u tijeku su ovršni postupci. Za potraživanja u iznosu 110.013,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzete, te su za pojedina potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade nastupile zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.886.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.575.044,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 280.150,00 kn. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.851,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.299,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, materijale rashode, financijske rashode i pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 971.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 986.242,00 kn, što je za 14.382,00 kn ili 1,5% više od planiranih. 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 održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 121.831,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete (održavanje i utrošak električne energije) u iznosu 73.699,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta (u ljetnom i zimskom periodu) 31.907,00 kn, te čišćenje i održavanje javnih površina i groblja u iznosu 16.225,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je predviđeno održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja i javne rasvjete u vrijednosti 121.650,00 kn. Program ne sadrži podatke o opsegu i opisu poslova, 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 ostalog, obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja.

U 2010. Općina nije dala donacije Hrvatskom Crvenom križu. 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.

Općina gradi vodovod od 1996. Do konca 2010. je u izgradnju vodovoda uložila 3.034.696,00 kn proračunskih sredstava. Od toga se na sekundarni vodovod odnosi 2.842.217,00 kn, a na magistralni vodovod 192.522,00 kn. Izvori financiranja su bili vlastiti proračunski prihodi u iznosu 2.068.358,00 kn i sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 966.338,00 kn. Investitor sekundarnog vodovoda je Općina. Investitor magistralnog vodovoda, predviđene vrijednosti 5.307.595,00 kn, je trgovačko društvo, javni isporučitelj vodne usluge. Spomenuto društvo je u cijelosti u vlasništvu grada Koprivnice, dok Općina nema udjela u vlasništvu. Društvo obavlja komunalne djelatnosti (opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, pogrebni poslove, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo). Magistralni vodovod se gradi sredstvima pravne osobe za upravljanje vodama, a Općina je prema ugovoru iz 2005. sufinancirala radove u iznosu 192.522,00 kn, prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u kojem nema udjele u 2007. i 2008. Vodovod je bio evidentiran u imovini Općine u vrijednosti 3.034.696,00 kn. Koncem 2010. donesena je odluka predstavničkog tijela kojom se vodoopskrbna mreža jednog naselja, duljine 8 983 m, i magistralni vod (knjigovodstvene vrijednosti 2.673.658,00 kn) prenose bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva u kojem Općina nema udjele u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama je provedeno smanjenje vrijednosti imovine za 2.373.658,00 kn, te vrijednost sekundarnog vodovoda Općine iznosi 361.038,00 kn. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor kojim je utvrđeno da će trgovačko društvo kontinuirano i trajno obavljati djelatnost javne vodoopskrbe na distributivnom području Općine, odnosno upravljati vodoopskrbnom mrežom i održavati je. Odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odredbama članka 202. i 203. spomenutog Zakona 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 djelatnosti u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Općina, kao vlasnik vodoopskrbnog sustava, prenijela vodoopskrbni sustav u vlasništvo trgovačkog društva u kojem nema udjele, trebala je s osnivačem isporučitelja vodne usluge posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.



Također se nalaže obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom, a programi održavanja komunalne infrastrukture sadržavati će sve elemente propisane zakonom. Nadalje navodi da je prijenos vodovodne mreže trgovačkom društvu bio jedini način uspostave sustava javne vodoopskrbe na području Općine. Prije zaključenja ugovora Općina je tražila udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, što je skupština društva odbila. Nadalje navodi da je uporište za prijenos vodovodne mreže pronašla u Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, koji propisuju da se komunalna infrastruktura može otuđiti ili na drugi način njome raspolagati pod uvjetom da je u cilju općeg gospodarskog i socijalnog napretka njenih građana. Općina navodi da je razmišljala o osnivanju vlastitog društva - isporučitelja vodne usluge, ali to bi bilo u suprotnosti sa Strategijom upravljanja vodama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su provjereni 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 u skladu s propisima i računovodstvenim 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 nepoduzimanje mjera naplate prihoda i izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti za uspostavu propisanog sustava unutarnjih financijskih kontrola Općina je započela koncem 2010. Donesen je plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđena uspostava sustava tijekom 2011. i 2012. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije sastavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, koje odobrava čelnik korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta na kojem se nalaze groblja na području Općine. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2010. iskazana u iznosu 372.701,00 kn. Potraživanja od pravne osobe u iznosu 253.863,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, ali prijava nije prihvaćena, jer je u tijeku sudski postupak. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.764,00 kn u tijeku su ovršni postupci. Za naplatu potraživanja u iznosu 110.013,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzete, te su za pojedina potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade nastupile zastare. (točka 3. Nalaza)
  - Općina je prenijela vodoopskrbnu mrežu knjigovodstvene vrijednosti 2.673.658,00 kn bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva – javnog isporučitelja vodne usluge. Spomenuto društvo je u vlasništvu grada Koprivnice. Za spomenuti iznos je umanjena vrijednost imovine Općine. Općina nije s osnivačem trgovačkog društva posebnim ugovorom regulirala svoj udio u temeljnom kapitalu tog društva. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 824 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlena. U revidiranom razdoblju zakonska predstavница je bila Štefica Sirutka. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.294.894,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.575.044,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 280.150,00 kn. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.851,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.299,00 kn. U приходима i rashodima iskazani su prihodi i rashodi u iznosu 2.673.658,00 kn za koje Općina nije ostvarila priljev novčanih sredstava, već se odnose na evidentiranje prijenosa bez naknade vodovodne mreže trgovačkom društvu u kojem općina nema udjele. Vrijednosno najznačajniji prihodi za koje je ostvaren novčani priljev su prihodi od poreza na dohodak 1.113.649,00 kn ili 25,9% i pomoći 171.594,00 kn ili 4,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 328.930,00 kn i čine 7,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 312.583,00 kn, a 16.347,00 kn sredstava od spomeničke rente i zakupa poljoprivrednog zemljišta nije utrošeno. Potraživanja koncem 2010. iznose 372.701,00 kn i veća su u odnosu na konac 2009. za 17.338,00 kn ili 4,8%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i komunalnu naknadu u iznosu 329.129,00 kn ili 88,3%. Za potraživanja u iznosu 110.013,00 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate, te je za pojedina potraživanja nastupila zastara. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Koncem godine obveze iznose 274.483,00 kn i veće su u odnosu na stanje koncem 2009. za 171.063,00 kn ili 165,4%. Većina obveza se odnosi na obveze za izgradnju sekundarne vodovodne mreže 206.299,00 kn ili 75,1%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za kapitalne pomoći 2.673.658,00 kn ili 58,4%, nabavu nefinancijske imovine 581.166,00 kn ili 12,7%, materijalne rashode 475.087,00 kn ili 10,4% i za zaposlene 282.962,00 kn ili 6,2%. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu sa zakonskim odredbama, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Vodoopskrbna mreža je prenesena bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva – javnog isporučitelja vodne usluge, a nije reguliran udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutranjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu proračunskih prihoda i izvršavanje rashoda, postupci raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu su u tijeku, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-3

Koprivnica, 3. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 3. 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 2010.

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 su planirani u iznosu 4.429.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.119.466,00 kn, što je za 689.966,00 kn ili 15,6% više od planiranih. Znatno iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći za 568.382,00 kn ili 268,1%. Više ostvareni prihodi se odnose na sredstva primljena iz državnog proračuna za naknade šteta od elementarnih nepogoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi za 1.031.496,00 kn ili 25,2%.

U tablici broj 1 se daju 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	4.424.500,00	5.116.854,00	115,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	798.000,00	799.445,00	100,2	15,6
1.1.1.	Porez na dohodak		752.133,00	100,3	14,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.868,00	114,4	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		32.444,00	92,7	0,6
1.2.	Pomoći	212.000,00	780.382,00	368,1	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		780.382,00	-	15,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.948.500,00	3.062.433,00	103,9	59,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	498,00	24,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.946.500,00	3.061.935,00	103,9	59,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	441.000,00	448.882,00	101,8	8,8
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	441.000,00	448.882,00	101,8	8,8
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		126.670,00	-	2,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		322.212,00	-	6,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	25.712,00	102,8	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.000,00	1.932,00	64,4	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	1.932,00	64,4	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.000,00	680,00	34,0	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.000,00	680,00	34,0	0,0
	Ukupno	4.429.500,00	5.119.466,00	115,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 3.061.935,00 kn, s udjelom 59,8%. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 780.382,00 kn ili 15,2% i poreza na dohodak 752.133,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 525.016,00 kn imaju udjel 10,3%.

U tablici broj 2 se daju 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	3.945.150,00	4.164.941,00	105,6	92,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.146.500,00	1.112.645,00	97,0	24,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.764.500,00	1.528.499,00	86,6	34,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.000,00	79.877,00	95,1	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	358.500,00	346.080,00	96,5	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.184.000,00	995.051,00	84,0	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	138.000,00	107.491,00	77,9	2,4
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	18.050,00	75,2	0,4
1.4.	Pomoći	140.000,00	143.578,00	102,6	3,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	140.000,00	143.578,00	102,6	3,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	465.000,00	418.182,00	89,9	9,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	405.150,00	943.987,00	233,0	21,0
1.6.1.	Tekuće donacije	374.150,00	930.534,00	248,7	20,7
1.6.2.	Drugi rashodi poslovanja	31.000,00	13.453,00	43,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	381.000,00	334.522,00	87,8	7,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	381.000,00	334.522,00	87,8	7,4
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	103.350,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.429.500,00	4.499.463,00	101,6	100,0
	Višak prihoda i primitaka		620.003,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.429.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.499.463,00 kn, što je za 69.963,00 kn ili 1,6% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 620.003,00 kn. Nakon pokrića manjka iz prethodne godine u iznosu 552.129,00 kn, višak prihoda i primitaka nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 67.874,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.528.499,00 kn ili 34,0%. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.112.645,00 kn ili 24,7%, za tekuće donacije 930.534,00 kn ili 20,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 20,6%.

Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće donacije, koji su izvršeni za 556.384,00 kn ili 148,7% iznad plana i rashoda za tekuće pomoći, koji su izvršeni za 3.578,00 kn ili 3,2% iznad plana. U okviru spomenutih rashoda su iskazane isplate pravnim i fizičkim osobama naknada šteta od elementarnih nepogoda, za koje su primljena sredstva iz državnog proračuna i nisu planirane proračunom. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnim proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Odredbe ovog članka se odnose i na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.664.849,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.464.392,00	9.586.504,00	101,3
2.	Financijska imovina	1.731.623,00	1.078.345,00	62,3
2.1.	Novčana sredstva	58.984,00	141.730,00	240,3
2.2.	Potraživanja	1.389.623,00	693.573,00	49,9
2.3.	Dani zajmovi	59.911,00	11.140,00	18,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	129.400,00	129.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	93.705,00	102.502,00	109,4
Ukupno imovina		11.196.015,00	10.664.849,00	95,3
3.	Obveze	704.078,00	176.719,00	25,1
4.	Vlastiti izvori	10.491.937,00	10.488.130,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.196.015,00	10.664.849,00	95,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 250.372,00 kn, građevinskih objekata 9.138.565,00 kn, opreme 100.923,00 kn i druge imovine 96.644,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 141.730,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 673.017,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 20.556,00 kn, dane zajmове 11.140,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 129.400,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 102.502,00 kn.

Obveze u iznosu 176.719,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GOLA

Koprivnica, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GOLA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 5. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10 ) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 760 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, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti su usklađeni s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Stjepan Milinković.

### 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 11.983.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.015.776,00 kn, što je za 1.032.276,00 kn ili 8,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 6.025.355,00 kn ili 86,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.958.500,00	12.984.916,00	108,6	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.033.000,00	870.626,00	84,3	6,8
1.1.1.	Porez na dohodak		784.538,00	-	6,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		56.633,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		29.455,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	6.079.874,00	5.469.853,00	90,0	42,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		121.625,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.348.228,00	-	41,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.099.626,00	5.951.786,00	145,2	45,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	14.437,00	206,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.092.626,00	5.937.349,00	145,1	45,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	746.000,00	692.651,00	92,8	5,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	3.051,00	101,7	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	743.000,00	689.600,00	92,8	5,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		123.472,00	-	0,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		566.128,00	-	4,4
2.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	30.860,00	123,4	0,2
	Ukupno	11.983.500,00	13.015.776,00	108,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 5.951.786,00 kn ili 45,7%, i kapitalnih pomoći 5.348.228,00 kn ili 41,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.715.762,00 kn ili 13,2%. Od općinskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Porez na dohodak nije uveden.

Kapitalne pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 4.348.228,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 1.000.000,00 kn. Namijenjene su izgradnji športske dvorane i asfaltiranju cesta.

Vrijednosno najveći dio prihoda od imovine u iznosu 5.905.950,00 kn čine prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Donošenjem novog Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) od lipnja 2009. namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije propisana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, spomeničke rente i grobljanske naknade. Ostvareni su u iznosu 6.128.302,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.709.000,00	4.251.914,00	90,3	38,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	611.000,00	546.827,00	89,5	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.652.000,00	1.400.362,00	84,8	12,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	91.000,00	61.026,00	67,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	286.000,00	249.654,00	87,3	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	960.000,00	820.568,00	85,5	7,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	315.000,00	269.114,00	85,4	2,4
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	16.199,00	81,0	0,2
1.4.	Subvencije	547.000,00	558.591,00	102,1	5,1
1.5.	Pomoći	755.000,00	754.929,00	100,0	6,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	755.000,00	754.929,00	100,0	6,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	290.000,00	322.840,00	111,3	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	834.000,00	652.166,00	78,2	5,9
1.7.1.	Tekuće donacije	666.000,00	528.442,00	79,3	4,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	80.000,00	80.000,00	100,0	0,7
1.7.3.	Kazne, penali, naknade štete	30.000,00	18.961,00	63,2	0,2
1.7.4.	Drugi rashodi	58.000,00	24.763,00	42,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.895.000,00	6.327.528,00	91,8	57,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	40.000,00	100,0	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.855.000,00	6.287.528,00	91,7	57,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	379.500,00	385.500,00	101,6	3,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	320.000,00	353.300,00	110,4	3,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	59.500,00	32.200,00	54,1	0,3
	Ukupno rashodi i izdaci	11.983.500,00	10.964.942,00	91,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.050.834,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.983.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn, što je za 1.018.558,00 kn ili 8,5% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.050.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena tijekom 2009. i 2010. navedeni podaci nisu točni. Revizijom je utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.327.528,00 kn ili 57,7%, materijalne rashode 1.400.362,00 kn ili 12,8% i pomoći u iznosu 754.929,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.482.123,00 kn i imaju udjel 22,6%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdataka za dane zajmove, koji su izvršeni iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33.447.239,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.525.854,00	29.737.091,00	104,2
2.	Financijska imovina	1.486.663,00	3.710.148,00	249,6
2.1.	Novčana sredstva	218.054,00	2.112.230,00	-
2.2.	Potraživanja	286.626,00	169.595,00	59,2
2.3.	Zajmovi	981.983,00	1.304.423,00	132,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	123.900,00	-
Ukupno imovina		30.012.517,00	33.447.239,00	111,4
3.	Obveze	6.533.184,00	403.449,00	6,2
4.	Vlastiti izvori	23.479.333,00	33.043.790,00	140,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.012.517,00	33.447.239,00	111,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.546.310,00 kn, te zemljišta 103.259,00 kn i nematerijalne imovine (prostorni planovi, projekti) u iznosu 4.087.522,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.112.230,00 kn, dane zajmove 1.304.423,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 169.595,00 kn i udjele u glavnici 123.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.739,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 10.710,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su manje za 6.129.735,00 kn, a razlog je pogrešno iskazivanje obveza u 2009.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### **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 cjelokupnih potraživanja i zemljišta na kojem se nalaze groblja u poslovnim knjigama, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, te ustupanje radova u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana cjelokupna potraživanja.
- Usklađena su planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Kod ustupanja radova je postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Zemljišta na kojem se nalaze groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
- Analitičke evidencije nisu usklađene s podacima glavne knjige.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad proračunom planiranih iznosa.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje u što kraćem roku uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige u kojima se poslovni događaji evidentiraju na temelju knjigovodstvenih isprava koje prethodno nisu ovjerene od strane odgovornih osoba (ulazni računi, blagajnički dokumenti). U pojedinim slučajevima knjiženja u glavnoj knjizi nisu provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna (udjeli u glavnici, usluge deratizacije), a nefinancijska imovina u izgradnji nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, već su situacije izvedenih radova evidentirane izravno na račune izgrađene (aktivirane) imovine, iako u vrijeme knjiženja izgradnja nije bila završena. Zemljište na kojemu se nalaze groblja u poslovnim knjigama nije evidentirano. Pojedine poslovne promjene u poslovnim knjigama nisu evidentirane kronološkim redom, a podaci iz analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade, korisnika studentskih kredita i obveznika plaćanja grobnih naknada nisu usklađeni s podacima glavne knjige. Kod evidentiranja nabave pojedine dugotrajne nefinancijske imovine (izgradnja športske dvorane, izgradnja plinovoda) u 2009. i u 2010. nije primijenjeno modificirano načelo nastanka događaja, jer su rashodi evidentirani u trenutku zaključenja ugovora, a ne u trenutku primitka obračunskih situacija izvedenih radova. Zbog toga rashodi i imovina za 2009. i 2010. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani u točnim iznosima.

Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda tijekom 2009. i 2010. navedeni rashodi (iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima) nisu točni. Revizijom je utvrđeno da su izgradnja športske dvorane, usluga nadzora, te izgradnja plinovoda ugovoreni u 2009. u ukupnoj vrijednosti 8.134.633,00 kn, te da su do konca 2009. izvedeni radovi i obavljena usluga nadzora na temelju spomenutih ugovora obračunani u ukupnoj vrijednosti 1.827.016,00 kn. Na računima rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine evidentiranje je provedeno u trenutku zaključenja ugovora o gradnji, odnosno obavljanju usluge nadzora, u iznosima na koje su zaključeni ugovori. Posljedica netočnog evidentiranja ovih rashoda (umjesto 1.827.016,00 kn evidentirano je 8.134.633,00 kn) je i netočno iskazani rezultat poslovanja Općine za 2009. Umjesto manjka prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 5.561.694,00 kn, kako je iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Općine, trebalo je iskazati višak prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 745.923,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u 2010. nije 6.559.476,00 kn, već ga je trebalo iskazati u iznosu 251.859,00 kn.

U 2010. radovi na športskoj dvorani i plinovodu su nastavljeni, te su primljene situacije izvedenih radova u ukupnoj vrijednosti 6.373.124,00 kn. Od toga je 5.881.211,00 kn evidentirano na računima rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a 491.913,00 kn na rashodima nije evidentirano. Iz navedenoga proizlazi da su tijekom dvije godine rashodi za investicije evidentirani dvostruko, jednom na temelju ugovora, a drugi puta na temelju situacija obračunanih radova i usluga. Zbog toga i ukupni rashodi za 2010. u iznosu 10.964.942,00 kn, te višak prihoda nad rashodima za 2010., iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Općine, nisu točni. Ispravni rashodi za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Također, iskazani manjak prihoda nad rashodima za prijenos u 2011. nije točan. Ispravno je u 2011. prenijeti višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 11. Pravilnika utvrđeno je, između ostaloga, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Također, odredbama članka 18. i 21. spomenutoga Pravilnika utvrđeno je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden djelomično, jer je popisana samo proizvedena dugotrajna materijalna imovina, pri čemu zemljište, te dio građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena kronološkim redom na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige. Nalaže točno i potpuno evidentiranje rashoda, imovine i obveza na računima utvrđenim računskim planom, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, nalaže provedbu godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u pojedinačnim količinama i vrijednostima, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se ubuduće knjiženja obavljati kronološkim redom, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, na računima propisanim u Računskom planu proračuna. Analitičke evidencije uskladiti će se s podacima glavne knjige. Ubuduće će se godišnjim popisom popisati cjelokupna imovina i obveze, te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.983.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.015.776,00 kn, što je za 1.032.276,00 kn ili 8,6% više od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2010. iskazana u iznosu 169.595,00 kn, što je za 117.031,00 kn ili 40,8% manje od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 159.875,00 kn i od grobnih naknada 9.720,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Mjere naplate potraživanja u 2010. 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, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za groblja ostvareni su u iznosu 58.120,00 kn. Na području Općine nalaze se tri groblja. Očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem je Općina dužna voditi spomenute evidencije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ustrojavanje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da mjere naplate potraživanja u 2010. nisu poduzimane zbog pojačanog opsega posla, te da će se očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba ustrojiti tijekom 2011.*

### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.983.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn, što je za 1.018.558,00 kn ili 8,5% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.050.834,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdataka za dane zajmove, koji su izvršeni iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 7.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su pojedini rashodi izvršeni iznad planiranih, jer se nakon provedenih izmjena i dopuna proračuna, pojavila potreba za nešto većim sredstvima za te namjene. Ubuduće će se rashodi izvršavati sukladno planiranim sredstvima u proračunu.*

### 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 neevidentiranje zemljišta na kojemu se nalaze groblja u poslovnim knjigama, neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i na izvršavanje rashoda iznad proračunom planiranih iznosa. 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 financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama Općine poslovni događaji se evidentiraju na temelju knjigovodstvenih isprava koje prethodno nisu ovjerene od strane odgovornih osoba, u pojedinim slučajevima knjiženja nisu provedena na računima propisanim Računskim planom, a nefinancijska imovina u izgradnji nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, već su situacije izvedenih radova evidentirane izravno na račune izgrađene (aktivirane) imovine. Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane kronološkim redom, a podaci iz analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade, korisnika studentskih kredita i obveznika plaćanja grobnih naknada nisu usklađeni s podacima glavne knjige. Kod evidentiranja poslovnih događaja vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda nije primijenjeno modificirano načelo nastanka događaja, jer su rashodi evidentirani u trenutku zaključenja ugovora, a ne u trenutku primitka obračunskih situacija izvedenih radova. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine rashodi i izdaci za 2010. izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.050.834,00 kn, a iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.559.476,00 kn, tako da manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda tijekom 2009. i 2010. navedeni podaci nisu točni. Revizijom je utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Godišnjim popisom obuhvaćena je samo proizvedena dugotrajna materijalna imovina, pri čemu zemljište, te dio građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 169.595,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Na području Općine nalaze se tri groblja za koje nisu ustrojani očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za dane zajmove izvršeni su iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 760 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Milinković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema financijskim izvještajima Općine prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.015.776,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.964.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.050.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Navedeni podaci nisu točni, jer je revizijom utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 5.951.786,00 kn ili 45,7% i kapitalnih pomoći 5.348.228,00 kn ili 41,1%. Najveći prihodi od imovine se odnose na naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 5.905.950,00 kn. Kapitalne pomoći su primljene iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju športske dvorane i asfaltiranje cesta. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.128.302,00 kn i čine 47,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 169.595,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i grobljanske naknade. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 117.031,00 kn ili 40,8%. Mjere naplate potraživanja u 2010. nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina je pozajmljivala sredstva učenicima i studentima, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obaveze iznose 403.449,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su za 6.129.735,00 kn manje, a razlog je njihovo pogrešno iskazivanje u 2009. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.327.528,00 kn ili 57,7%, pomoći u iznosu 754.929,00 kn ili 6,9% i za druge rashodi poslovanja u iznosu 652.166,00 kn ili 5,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.



Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama, usklađenje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima, ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama zemljišta na kojemu se nalaze groblja, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, te izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je sve utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJA RIJEKA

Koprivnica, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORNJA RIJEKA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 2 035 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika i jednog proračunskog korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, osnovica i koeficijenata 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). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinska načelnica Štefica Tukša.

### 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 3.659.921,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.622.403,00 kn, što je za 1.037.518,00 kn ili 28,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda prethodne godine u iznosu 659.021,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 704.057,00 kn ili 21,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.982.900,00	2.604.403,00	87,3	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.085.000,00	1.093.578,00	100,8	41,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.053.784,00	-	40,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.626,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		25.168,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.493.900,00	1.079.256,00	72,2	41,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		134.264,00	-	5,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		944.992,00	-	36,0
1.3.	Prihodi od imovine	62.000,00	62.672,00	101,1	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	31.000,00	29.888,00	96,4	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	31.000,00	32.784,00	105,8	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	332.000,00	359.897,00	108,4	13,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.000,00	16.285,00	95,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	315.000,00	343.612,00	109,1	13,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		325.194,00	-	12,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		18.418,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	9.000,00	90,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.000,00	18.000,00	100,0	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	18.000,00	18.000,00	100,0	0,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	659.021,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.659.921,00	2.622.403,00	71,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.079.256,00 kn ili 41,2%, poreza na dohodak 1.053.784,00 kn ili 40,2% i komunalne naknade i doprinosa 325.194,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 164.169,00 kn ili 6,3%. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom ili odlukama nadležnih tijela utvrđenu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, spomeničku rentu, vodni doprinos, donacije i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.419.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene, osim prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 18.000,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.516.321,00	1.843.453,00	73,3	70,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	292.500,00	288.146,00	98,5	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.905.621,00	1.259.217,00	66,1	48,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.900,00	59.864,00	96,7	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	307.000,00	309.286,00	100,7	11,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.227.650,00	585.118,00	47,7	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	309.071,00	304.949,00	98,7	11,7
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	8.535,00	81,3	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	98.100,00	96.321,00	98,2	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	209.600,00	191.234,00	91,2	7,3
1.5.1.	Tekuće donacije	199.100,00	191.234,00	96,0	7,3
1.5.2.	Kazne, penali i naknada štete	500,00	0,00	-	-
1.5.3.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.103.600,00	724.395,00	65,6	27,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	260.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	843.600,00	724.395,00	85,9	27,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	40.000,00	100,0	1,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0	1,5
Ukupno		3.659.921,00	2.607.848,00	71,3	100,0
Višak prihoda			14.555,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.659.921,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.607.848,00 kn, što je za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.555,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 706.630,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 721.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.259.217,00 kn ili 48,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 724.395,00 kn ili 27,8% i rashode za zaposlene u iznosu 288.146,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za udjele u glavnici imaju udjel 12,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.808.506,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.663.189,00	7.871.105,00	102,7
2.	Financijska imovina	2.332.999,00	1.937.401,00	83,0
2.1.	Novčana sredstva	1.153.613,00	732.065,00	63,5
2.2.	Potraživanja	785.386,00	771.336,00	98,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	394.000,00	434.000,00	110,2
Ukupno imovina		9.996.188,00	9.808.506,00	98,1
3.	Obveze	805.349,00	357.281,00	44,4
4.	Vlastiti izvori	9.190.839,00	9.451.225,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.996.188,00	9.808.506,00	98,1

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 6.561.261,00 kn, zemljište 556.415,00 kn, opremu 488.580,00 kn, nematerijalnu imovinu 137.411,00 kn (vidikovac, putokazi i drugo) i projektnu dokumentaciju i studije 127.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 732.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 771.336,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 434.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.428,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.853,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s načelnicom te drugim zaposlenicima Općine.

### **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 ustrojavanje pojedinih analitičkih knjigovodstvenih evidencija, pribavljanje podataka o svim potraživanjima i obvezama, prihodima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine, usklađivanje stavki analitičkih evidencija sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi, evidentiranje cjelokupnih prihoda, rashoda, obveza i imovine na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama, obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom, te usklađivanje stanja imovine, potraživanja i obveza utvrđenih popisom sa stanjem u poslovnim knjigama. Naložio je provođenje javnog natječaja za najam zemljišta za postavljanje kioska, ispostavljanje uplatnica za plaćanje grobnih usluga, te pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Naložio je u programu održavanja komunalne infrastrukture određivanje opsega poslova održavanja po pojedinim djelatnostima, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je iskazivanje i obračun obavljenih usluga u skladu s ugovorom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije.
- Pribavljeni su podaci o svim potraživanjima i obvezama, prihodima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine.
- Stavke analitičkih evidencija usklađene su sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi.
- Prihodi, rashodi, obveze i imovina evidentirani su na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama.
- Proveden je javni natječaj za najam zemljišta za postavljanje kioska.
- Poslovi upravljanja grobljima ustupljeni su komunalnom poduzeću u vlasništvu Općine.
- Poduzimane su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg poslova po pojedinim djelatnostima.
- Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljene usluge obračunane su u skladu s ugovorom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Stanje imovine, potraživanja i obveza utvrđeno popisom nije usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Općina ima uspostavljene određene oblike kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja. 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u studenome 2009. kojim su planirane aktivnosti i rokovi uspostave sustava za financijsko upravljanje i kontrole. Rokovi za pojedine aktivnosti predviđeni su od prosinca 2010. do rujna 2013., a pojedine aktivnosti odvijaju se kontinuirano. U skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u prosincu 2010. donesene su Odluka o potrebi osnivanja radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, Odluka o potrebi imenovanja koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, Odluka o potrebi imenovanja osobe zadužene za naknadne kontrole te Izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Odsjeka za opće, pravne i računovodstveno-financijske poslove i Izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Pojedine aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika i drugo) s obzirom na utvrđene rokove nisu obavljene. Kontrola nije još dovoljno učinkovita.

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, te je dužan sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se poduzimati sve mjere kako bi se aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odvijale kontinuirano, te time postojeći sustav unutarnjih financijskih kontrola bio još učinkovitiji.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojemu su iskazane vrijednosti imovine i obveza. Stanje nefinancijske imovine, potraživanja i novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako stanju iskazanom u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju bilance. Zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena niti obrazložena odstupanja. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 8.765.510,00 kn, a nefinancijska imovina iskazana u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju iznosi 7.871.105,00 kn, što je za 894.405,00 kn manje od popisane. U dokumentaciji o obavljenom popisu vrijednosti nefinancijske imovine utvrđene popisom nisu uspoređene s knjigovodstvenim vrijednostima, te nisu obrazložena odstupanja. Popisom su utvrđena potraživanja u iznosu 777.338,00 kn, a potraživanja iskazana u glavnoj knjizi iznose 783.340,00 kn, što je za 6.002,00 više od popisanih, dok su potraživanja iskazana u financijskom izvještaju bilance u iznosu 771.336,00 kn, što je za 12.004,00 kn manje od iskazanih u glavnoj knjizi, odnosno za 6.002,00 kn manje od potraživanja iskazanih popisom. Popisom su utvrđena novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 732.445,00 kn, dok novčana sredstva u iznosu 380,00 kn na prijelaznom računu (potražni saldo) nisu obuhvaćena, te je stanje novčanih sredstava iskazanih popisom za 380,00 kn više od novčanih sredstava iskazanih u financijskom izvještaju bilance.

U bilanci na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 777.338,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Općina je potraživanja za prihode poslovanja iskazivala kronološki po načelu nastanka događaja u analitičkim evidencijama, dok ih u glavnoj knjizi (osim za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta) sintetički nije iskazivala na računima potraživanja te na računima obračunati prihodi. Naplata prihoda iskazivana je u analitičkoj evidenciji i na računima prihoda u glavnoj knjizi. Na dan 31. prosinca provedena su knjiženja u glavnoj knjizi na kontima potraživanja i obračunatih prihoda na način da je iskazan ukupan iznos naplaćenih potraživanja paralelno s obračunatim приходima. Prema odredbama članka 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, te usklađenje stanja nefinancijske imovine i potraživanja utvrđenih popisom sa stanjima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se novčana sredstva na prijelaznom računu odnose na pogrešnu uplatu i vraćena su uplatitelju u 2011.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2010. planirani su u iznosu 3.659.921,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.607.848,00 kn, što je za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manje od planiranih.

Rashodi za naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela izvršeni su u iznosu 22.364,00 kn. Naknade su obračunane u iznosu 2,00 kn po km za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Na navedene naknade nisu obračunani pripadajući porezi i doprinosi, a što je trebalo s obzirom da iste osobe u Općini ostvaruju naknade koje su obračunane kao drugi dohodak. Navedena obveza obračuna poreza utvrđena je odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10).

Tijekom 2010. Općina nije imala rashode za donacije Hrvatskom crvenom križu. 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 obračun naknada za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela koja imaju obilježja drugog dohotka u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se od ožujka 2011. na naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.*

### 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 popis imovine i obveza i usklađenje stanja utvrđenog popisom sa stanjem u poslovnim knjigama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za pojedine aktivnosti. Pojedine aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika i drugo) s obzirom na utvrđene rokove nisu obavljene. (točka 1. Nalaza)
  - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Stanja imovine utvrđena popisom nisu jednaka stanju iskazanom u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju bilance. Zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena niti obrazložena odstupanja. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 8.765.510,00 kn, dok u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju iznosi 7.871.105,00 kn, što je za 894.405,00 kn manje od popisane. Popisom su utvrđena potraživanja u iznosu 777.338,00 kn, u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 783.340,00 kn, dok u financijskom izvještaju bilance iznose 771.336,00 kn. Popisom su utvrđena novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 732.445,00 kn, dok novčana sredstva u iznosu 380,00 kn na prijelaznom računu (potražni saldo) nisu obuhvaćena. Općina je potraživanja za prihode poslovanja iskazivala kronološki po načelu nastanka događaja u analitičkim evidencijama, dok ih je u glavnoj knjizi (osim za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta) iskazala na računima potraživanja i obračunati prihodi na dan 31. prosinca na način da je iskazan ukupan iznos naplaćenih potraživanja paralelno s obračunatim prihodima. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela izvršeni su u iznosu 22.364,00 kn. Na navedene naknade nisu obračunani pripadajući porezi i doprinosi, a što je trebalo s obzirom da iste osobe u Općini ostvaruju naknade koje su obračunane kao drugi dohodak. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 2 035 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Štefica Tukša. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.622.403,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.607.848,00 kn. Ostvareni prihodi su za 1.037.518,00 kn ili 28,3% manji od planiranih, a izvršeni rashodi i izdaci za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manji od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.555,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 706.630,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 721.185,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.079.256,00 kn ili 41,2%, poreza na dohodak 1.053.784,00 kn ili 40,2% i komunalne naknade i doprinosa 325.194,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.419.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 54,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene, osim prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 18.000,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Stanje potraživanja iznosi 771.336,00 kn i manje je u odnosu na konac 2009. za 14.050,00 kn ili 1,8%. Dospjela potraživanja iznose 740.043,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 554.192,00 kn ili 74,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena i postupaka ovrhe. Stanje obveza iznosi 357.281,00 kn i manje je za 448.068,00 kn ili 55,6% u odnosu na stanje obveza koncem 2009. Općina se nije zaduživala, davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, te ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, osnovnom školstvu, socijalnoj skrbi, športu i kulturi. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.259.217,00 kn ili 48,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 724.395,00 kn ili 27,8% i rashode za zaposlene u iznosu 288.146,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija, pribavljanje podataka o svim potraživanjima i obvezama, приходima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine, usklađenje analitičkih evidencija sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi, provođenje javnog natječaja za najam zemljišta za postavljanje kioska, poslove upravljanja grobljima, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih poslova, dok stanje imovine, potraživanja i obveza utvrđeno popisom nije usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-4

Koprivnica, 6. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 6. 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 je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 1.655.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.506.520,00 kn, što je za 148.480,00 kn ili 9,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su veći prihodi za 256.290,00 kn ili 20,5%.

U tablici broj 1 se daju 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	1.655.000,00	1.506.520,00	91,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	506.000,00	527.812,00	104,3	35,0
1.1.1.	Porez na dohodak		477.418,00	-	31,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		40.839,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		9.555,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	420.000,00	269.950,00	64,3	17,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		19.950,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		250.000,00	-	16,6
1.3.	Prihodi od imovine	435.500,00	427.935,00	98,3	28,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.500,00	1.929,00	128,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	434.000,00	426.006,00	98,2	28,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	186.500,00	173.728,00	93,2	11,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.000,00	58.100,00	89,4	3,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	121.500,00	115.628,00	95,2	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		56.237,00	-	3,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		59.391,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	107.000,00	107.095,00	100,1	7,1
	Ukupno	1.655.000,00	1.506.520,00	91,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 477.418,00 kn s udjelom 31,7%, prihoda od nefinancijske imovine 426.006,00 kn ili 28,3% i pomoći 269.950,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 333.146,00 kn imaju udjel 22,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.077.559,00	1.041.626,00	96,7	67,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	185.600,00	184.065,00	99,2	11,8
1.2.	Materijalni rashodi	602.659,00	599.328,00	99,4	38,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.000,00	5.028,00	100,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	99.600,00	97.860,00	98,3	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	299.900,00	293.937,00	98,0	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	198.159,00	202.503,00	102,2	13,0
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	6.901,00	98,6	0,4
1.4.	Pomoći	22.500,00	21.748,00	96,7	1,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	22.500,00	21.748,00	96,7	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	68.800,00	66.856,00	97,2	4,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	191.000,00	162.728,00	85,2	10,5
1.6.1.	Tekuće donacije	182.500,00	161.228,00	88,3	10,4
1.6.2.	Drugi rashodi	8.500,00	1.500,00	17,6	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	482.000,00	481.395,00	99,9	30,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	482.000,00	481.395,00	99,9	30,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	2,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	2,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	63.241,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.655.000,00	1.555.221,00	94,0	100,0
	Manjak prihoda		48.701,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.655.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.555.221,00 kn, što je za 99.779,00 kn ili 6,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 48.701,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 63.242,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 111.943,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 599.328,00 kn ili 38,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 481.395,00 kn s udjelom 30,9%. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 184.065,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 291.933,00 kn i imaju udjel 18,8%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima i drugih nespomenutih rashoda poslovanja, koji su izvršeni za 4.372,00 kn ili 2,2% iznad plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 11.593.049,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.851.780,00	10.037.071,00	101,9
2.	Financijska imovina	826.776,00	1.555.978,00	188,2
2.1.	Novčana sredstva	7.022,00	617.705,00	-
2.2.	Potraživanja	786.054,00	872.373,00	111,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.700,00	65.900,00	195,5
	Ukupno imovina	10.678.556,00	11.593.049,00	108,6
3.	Obveze	70.264,00	729.648,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.608.292,00	10.863.401,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.678.556,00	11.593.049,00	108,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.836,00 kn, građevinskih objekata 9.776.915,00 kn, opreme 33.144,00 kn i druge imovine 220.176,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 617.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 872.373,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 65.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 597.992,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 131.656,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-5

Koprivnica, 8. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. 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 su planirani u iznosu 12.637.011,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.719.174,00 kn, što je za 917.837,00 kn ili 7,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi za 1.891.099,00 kn ili 19,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.240.011,00	11.658.394,00	95,2	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.886.100,00	1.689.077,00	89,6	14,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.631.015,00	89,6	13,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		19.918,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		38.144,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	603.000,00	534.200,00	88,6	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		34.200,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		500.000,00	-	4,3
1.3.	Prihodi od imovine	8.424.711,00	8.173.075,00	97,0	69,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.700,00	2.652,00	98,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.422.011,00	8.170.423,00	97,0	69,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.021.200,00	964.526,00	94,5	8,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	80.100,00	71.168,00	88,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	941.100,00	893.358,00	94,9	7,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		707.890,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		185.468,00	-	1,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	305.000,00	297.516,00	97,5	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	397.000,00	60.780,00	15,3	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	97.000,00	60.780,00	62,7	0,5
Ukupno prihodi		12.637.011,00	11.719.174,00	92,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 8.170.423,00 kn, s udjelom 69,8%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.631.015,00 kn ili 13,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 893.358,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.024.378,00 kn imaju udjel 8,7%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.430.450,00	6.560.708,00	88,3	62,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.769.650,00	1.659.934,00	93,8	15,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.711.800,00	2.255.818,00	83,2	21,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.500,00	60.645,00	80,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	433.350,00	385.492,00	89,0	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.545.700,00	1.208.291,00	78,2	11,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	657.250,00	601.390,00	91,5	5,8
1.3.	Financijski rashodi	375.000,00	288.169,00	76,8	2,8
1.4.	Subvencije	80.000,00	67.724,00	84,7	0,6
1.5.	Pomoći	385.000,00	361.748,00	94,0	3,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	385.000,00	361.748,00	94,0	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	937.000,00	829.442,00	88,5	7,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.172.000,00	1.097.873,00	93,7	10,5
1.7.1.	Tekuće donacije	960.000,00	925.257,00	96,4	8,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	162.000,00	157.616,00	97,3	1,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	40.000,00	15.000,00	37,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.334.500,00	2.987.612,00	89,6	28,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.455.000,00	1.159.267,00	79,7	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.879.500,00	1.828.345,00	97,3	17,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	900.000,00	885.501,00	98,4	8,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	900.000,00	885.501,00	98,4	8,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	972.061,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.637.011,00	10.433.821,00	82,6	100,0
	Višak prihoda		1.285.353,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.637.011,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.433.821,00 kn, što je za 2.203.190,00 kn ili 17,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.285.353,00 kn. Nakon pokrića manjka iz prethodne godine u iznosu 976.616,00 kn, višak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 308.737,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 2.987.612,00 kn ili 28,6%. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.255.818,00 kn ili 21,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.659.934,00 kn ili 15,9% i za tekuće donacije 925.257,00 kn ili 8,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 24,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 61.017.999,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	56.732.781,00	56.888.961,00	100,3
2.	Financijska imovina	4.253.740,00	4.129.038,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	493.105,00	946.550,00	192,0
2.2.	Potraživanja	3.694.257,00	3.036.002,00	82,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	75.800,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	66.378,00	70.686,00	106,5
Ukupno imovina		60.986.521,00	61.017.999,00	100,1
3.	Obveze	12.662.863,00	10.952.237,00	86,5
4.	Vlastiti izvori	48.323.658,00	50.065.762,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		60.986.521,00	61.017.999,00	100,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.945.319,00 kn, nematerijalne imovine 1.019.241,00 kn, građevinskih objekata 53.619.009,00 kn, opreme 232.278,00 kn, prijevoznih sredstava 2.001,00 kn i druge imovine 171.113,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 946.550,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 905.018,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.130.984,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 75.800,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 70.686,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 499.671,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 208.863,00 kn i na primljene zajmove 10.243.703,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 9. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 9. 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 su planirani u iznosu 3.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.631.476,00 kn, što je za 368.524,00 kn ili 12,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi za 196.007,00 kn ili 6,9%.

U tablici broj 1 se daju 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	3.000.000,00	2.631.476,00	87,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.070.000,00	992.652,00	92,8	37,7
1.1.1.	Porez na dohodak		920.306,00	-	35,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		48.665,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		23.681,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.371.000,00	828.511,00	60,4	31,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		306.482,00	-	11,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		522.029,00	-	19,8
1.3.	Prihodi od imovine	219.000,00	194.852,00	89,0	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.500,00	6.791,00	90,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	211.500,00	188.061,00	88,9	7,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	310.000,00	598.120,00	192,9	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	155.000,00	154.124,00	99,4	5,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	155.000,00	443.996,00	286,4	16,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		133.151,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		310.845,00	-	11,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	17.341,00	57,8	0,7
	Ukupno	3.000.000,00	2.631.476,00	87,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza na dohodak iznosu 920.306,00 kn, s udjelom 35,0%, i pomoći u iznosu 828.511,00 kn ili 31,4%. Slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 443.996,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 438.663,00,00 kn imaju udjel 16,7%.

U tablici broj 2 se daju 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	2.655.201,00	2.436.645,00	92,3	92,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	575.801,00	566.936,00	98,5	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.768.600,00	1.609.051,00	91,0	60,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	29.201,00	95,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	190.100,00	162.722,00	85,6	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.459.000,00	1.330.544,00	91,2	50,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	89.000,00	86.584,00	97,3	3,3
1.3.	Financijski rashodi	6.600,00	4.765,00	72,2	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	93.200,00	80.943,00	86,8	3,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	211.000,00	174.950,00	82,9	6,6
1.5.1.	Tekuće donacije	201.000,00	174.950,00	87,0	6,6
1.5.2.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	224.000,00	203.998,00	91,1	7,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	20.591,00	82,4	0,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	199.000,00	183.407,00	92,2	6,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	120.799,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.000.000,00	2.640.643,00	88,0	100,0
	Manjak prihoda		9.167,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.640.643,00 kn, što je za 359.357,00 kn ili 12,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 9.167,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 120.799,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 129.966,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.609.051,00 kn ili 60,9%. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 566.936,00 kn ili 21,5%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 17,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.289.761,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.562.388,00	1.609.640,00	103,0
2.	Financijska imovina	1.895.594,00	1.680.121,00	88,6
2.1.	Novčana sredstva	258.909,00	63.427,00	24,5
2.2.	Potraživanja	1.355.456,00	1.353.558,00	99,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	224.400,00	224.400,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	56.829,00	38.736,00	68,2
Ukupno imovina		3.457.982,00	3.289.761,00	95,1
3.	Obveze	441.536,00	237.493,00	53,8
4.	Vlastiti izvori	3.016.446,00	3.052.268,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.457.982,00	3.289.761,00	95,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 107.729,00 kn, građevinskih objekata 1.175.102,00 kn, opreme 237.003,00 kn i druge imovine 89.806,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 63.427,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 563.053,00 kn i druga potraživanja 788.505,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 224.400,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 38.736,00 kn.

Obveze u iznosu 237.493,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI

Koprivnica, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KLOŠTAR PODRAVSKI ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 603 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina nema proračunske korisnike.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Marijan Debeljak.

### 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 su planirani u iznosu 5.355.880,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.139.954,00 kn, što je za 1.215.926,00 kn ili 22,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 742.758,00 kn ili 15,2%.

U tablici broj 1 se daju 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	4.263.880,00	3.100.325,00	72,7	74,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.282.000,00	1.236.548,00	96,5	29,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.120.108,00	-	27,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		62.095,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		54.345,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	1.229.120,00	307.203,00	25,0	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	78.850,00	78,9	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.129.120,00	228.353,00	20,2	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.179.920,00	1.167.687,00	99,0	28,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	-	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.172.920,00	1.167.687,00	99,6	28,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	507.840,00	356.704,00	70,2	8,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	499.840,00	356.704,00	71,4	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		184.433,00	-	4,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		172.271,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	65.000,00	32.183,00	49,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.000,00	39.629,00	55,8	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	5.448,00	10,9	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	21.000,00	34.181,00	162,8	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.021.000,00	1.000.000,00	97,9	24,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Primici od zaduživanja	1.001.000,00	1.000.000,00	99,9	24,1
	Ukupno prihodi	5.355.880,00	4.139.954,00	77,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 1.167.687,00 kn ili 28,2%, poreza na dohodak 1.120.108,00 kn ili 27,1%, te primici od zaduživanja 1.000.000,00 kn ili 24,1%. Svi drugi prihodi iznose 852.159,00 kn ili 20,5% ukupnih prihoda i primitaka. Od općinskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za potrebe decentralizacije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, prihode od spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, grobnih naknada, na prihode od prodaje nefinancijske imovine, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.879.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,8%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.869.591,00 kn. Prihodi od spomeničke rente u iznosu 228,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 9.181,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 se daju 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	3.005.880,00	2.651.474,00	88,2	51,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	647.580,00	640.233,00	98,9	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.191.000,00	982.917,00	82,5	19,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	73.843,00	92,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	324.500,00	317.359,00	97,8	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	524.000,00	353.717,00	67,5	6,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	262.500,00	237.998,00	90,7	4,6
1.3.	Financijski rashodi	38.000,00	10.436,00	27,5	0,2
1.4.	Subvencije	75.000,00	72.864,00	97,2	1,4
1.5.	Pomoći	240.000,00	235.080,00	98,0	4,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	240.000,00	235.080,00	98,0	4,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	238.800,00	174.880,00	73,2	3,4
1.7.	Drugi rashodi	575.500,00	535.064,00	93,0	10,4
1.7.1.	Tekuće donacije	554.500,00	535.064,00	96,5	10,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.350.000,00	2.478.313,00	105,5	48,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.350.000,00	2.478.313,00	105,5	48,3
Ukupno rashodi		5.355.880,00	5.129.787,00	95,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			989.833,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.355.880,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.129.787,00 kn, što je za 226.093,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.313,00 kn ili 48,3%, materijalne rashode u iznosu 982.917,00 kn ili 19,2%, zaposlene 640.233,00 kn ili 12,5%, te za tekuće donacije u iznosu 535.064,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 493.260,00 kn i imaju udjel 9,6%.

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 19.757.027,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.271.418,00	18.324.410,00	120,0
2.	Financijska imovina	2.285.345,00	1.432.617,00	62,7
2.1.	Novčana sredstva	1.407.542,00	499.284,00	35,5
2.2.	Potraživanja	759.415,00	814.945,00	107,3
2.3.	Dani zajmovi	5.588,00	5.588,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	112.800,00	112.800,00	100,0
Ukupno imovina		17.556.763,00	19.757.027,00	112,5
3.	Obveze	161.126,00	1.242.200,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.395.637,00	18.514.827,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.556.763,00	19.757.027,00	112,5

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 16.355.581,00 kn, zemljište 1.179.246,00 kn, opremu 617.397,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, likovna djela) 49.853,00 kn i građevinske objekte u pripremi 122.333,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 499.284,00 kn, udjele u glavnici 112.800,00 kn, dane zajmове 5.588,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 760.873,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.835,00 kn i druga potraživanja 22.237,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene 52.740,00 kn, materijalne rashode u iznosu 138.794,00 kn, druge obveze 50.466,00 kn i na obveze za primljeni zajam 1.000.000,00 kn.

Koncem 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn u svrhu kupnje poslovne zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće, za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a banka je izabrana u postupku javne nabave.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### **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 usklađenje podataka glavne knjige s podacima u analitičkim evidencijama, evidentiranje rashoda i obveza uz primjenu načela nastanka događaja, sastavljanje točnih financijskih izvještaja, provedbu cjelovitog i urednog godišnjeg popisa, isplatu gotovine u skladu s poreznim propisima, poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, obračun obavljenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorom, te provedbu nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama propisa koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi i obveze evidentirani su uz primjenu načela nastanka događaja.
- Sastavljeni su točni financijski izvještaji.
- Gotovina je isplaćivana u skladu s poreznim propisima.
- Rashodi su izvršavani u okviru iznosa planiranih u proračunu.
- Komunalni poslovi su obavljani u skladu sa zakonskim propisima.
- Obračun obavljenih usluga u skladu je sa zaključenim ugovorima.
- Robe, radovi i usluge nabavljani su u skladu s odredbama propisa o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
- Nije proveden cjeloviti godišnji popis.
- Nisu poduzimane mjere za naplatu proračunskih prihoda.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da iako sustav financijskih kontrola formalno nije ustrojen, općinski načelnik je u okviru svojih spoznaja provodio određene kontrole. Propusti vezani uz unutarnje kontrole će se u dogledno vrijeme ispraviti.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, ali glavna knjiga i knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja. Analitičke evidencije obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu usklađene s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, osim što uz pojedine ulazne račune nisu priloženi dokumenti, kojima se potvrđuje poslovni događaj (otpremnice, radni nalozi, zapisnici o preuzimanju robe).

Zbog pogrešnog evidentiranja zamjene građevinskog zemljišta, prihodi i rashodi u glavnoj knjizi su iskazani u manjem iznosu za 24.908,00 kn. Prihodi u iznosu 30.355,00 kn prebijeni su s rashodima u iznosu 24.907,00 kn (što je iznos kapitalne pomoći trgovačkom društvu - stranci u zamjeni), te su u glavnoj knjizi (i financijskim izvještajima) iskazani samo prihodi u iznosu 5.448,00 kn. Ispravno su trebali biti iskazani prihodi u iznosu 30.355,00 kn i rashodi u iznosu 24.908,00 kn.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden djelomično. Popisne liste materijalne imovine nisu potpune, jer dio zemljišta, građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, a za drugu materijalnu imovinu nisu upisane vrijednosti. Nije popisano zemljište na tri lokacije na kojima se nalaze groblja. To zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena njegova vrijednost. Nadalje, nisu popisani sitni inventar, potraživanja za dane zajmove, udjel u komunalnom društvu, te obveze prema zaposlenima i obveze za primljeni kredit. Zbog navedenoga nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, točno evidentiranje prihoda, rashoda i imovine na računima utvrđenim računskim planom i usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige. Također, nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u pojedinačnim količinama i vrijednostima i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se ubuduće knjiženja provoditi na računima propisanim u Računskom planu proračuna, a analitičke evidencije će se uskladiti s podacima glavne knjige.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.355.880,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.139.954,00 kn, što je za 1.215.926,00 kn ili 22,7% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 166.442,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Na temelju odluke načelnika od travnja 2010. dvadeset obveznika oslobođeno je plaćanja komunalne naknade, pri čemu spomenutim obveznicima nisu izdana rješenja o oslobođenju. Oslobođeni obveze plaćanja su socijalno ugrožene osobe, čiji je status utvrdilo socijalno vijeće Općine. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2010. iskazana u iznosu 814.945,00 kn, što je za 55.530,00 kn ili 7,3% više od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 788.925,00 kn, a nedospjela 26.020,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 761.223,00 kn, od čega za općinske poreze 340.817,00 kn, komunalnu naknadu 209.929,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 91.635,00 kn. U svrhu naplate prema 232 dužnika komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrha za potraživanja u iznosu 105.443,00 kn, a potraživanja za naknadu za eksploataciju pijeska u iznosu 11.974,00 kn prijavljena su u stečajnu masu društva u stačaju. O poduzetim mjerama naplate za potraživanja za općinske poreze (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava) u iznosu 340.817,00 kn Općina nema podatke, a za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 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 donošenje rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su osobe oslobođene obveze plaćanja komunalne naknade o tome usmeno obaviještene. Uбудuće će se u takvim slučajevima ispostaviti rješenja o oslobođenju plaćanja. Nadalje, Općina navodi da se dio dospjelih potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 39.038,00 kn odnosi na trgovačko društvo koje je u 2011. odustalo od izgradnje građevine za koju je izdano rješenje o komunalnom doprinosu. Spomenuta obveza je brisana iz potraživanja, a u međuvremenu su naplaćena i druga dospjela potraživanja u iznosu 15.647,00 kn.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.355.880,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.129.787,00 kn, što je za 226.093,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 640.233,00 kn. Općina ima 12 zaposlenika, što uključuje načelnika i zamjenika načelnika. Ograničenje mase plaća u 2010., propisano odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), je poštivano. Akti Općine koji uređuju plaće usklađeni su 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), osim u dijelu kojim se utvrđuje klasifikacijski rang zaposlenika i visina plaće tri zaposlenika. Kod dva radna mjesta (radna mjesta komunalnog radnika za održavanje parkova i za obavljanje pogrebnih poslova) klasifikacijskog ranga 13, utvrđeni koeficijenti za obračun plaće veći su od koeficijenata utvrđenih za klasifikacijski rang 11. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojim je propisano da radna mjesta s klasifikacijskim rangom višega rednog broja ne mogu biti vrednovana jednako ili više od radnih mjesta s klasifikacijskim rangom nižega rednog broja. Bruto plaća za tri zaposlenika (klasifikacijskog ranga 13), obračunana i isplaćena na temelju utvrđenih koeficijenata iz općinske odluke o koeficijentima za obračun plaće i utvrđene osnovice za obračun plaće, je niža od zakonom utvrđene minimalne plaće, koja za 2010. iznosi 2.814,00 kn. Prema odredbama članaka 2. i 3. Zakona o minimalnoj plaći (Narodne novine 67/08), minimalna plaća jest najniži mjesečni iznos bruto plaće koji pripada radniku za rad u punom radnom vremenu. Pravo na minimalnu plaću imaju svi radnici koji rade u Republici Hrvatskoj. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, osim u slučaju zaposlenice s pola radnog vremena, kojoj je plaća obračunana u većem iznosu, kao da je radila puno radno vrijeme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 2.478.313,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu je donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sastavljen je nepregledno, a pojedine stavke nisu točno zbrojene. Od objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji su građeni tijekom 2010., u programu je planirano samo građenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, a nije planirana izgradnja opskrbnoga vodovoda. Većina stavki programa ne spada u gradnju (program ima održavanja zelenih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta) ili ne spada u komunalnu infrastrukturu (gradnja vrtića, kupnja poslovne zgrade, izgradnja spomenika). Kao izvor financiranja općenito je naveden proračun Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojemu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi za svaku kalendarsku godinu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Program obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja. Objekti i uređaji komunalne infrastrukture su oni objekti i uređaji koji se koriste kod obavljanja komunalnih djelatnosti.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 8.302,00 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 usklađenje akata kojima je uređena plaća sa Zakonom o minimalnoj plaći, vrednovanje radnih mjesta u skladu s odredbom Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te isplatu i obračun plaće u skladu s donesenim aktima. Nalaže ustupanje poslova komunalnih djelatnosti u skladu s utvrđenim u donesenoj općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima, te sastavljanje programa gradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se na idućoj sjednici općinskog vijeća donijeti izmjene odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine, usklađene s propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, neprovođenje cjelovitog i urednog godišnjeg popisa, te nepoduzimanje mjera za naplatu proračunskih 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 financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja, a analitičke evidencije obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu usklađene s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Uz pojedine ulazne račune nisu priloženi dokumenti, kojima se potvrđuje poslovni događaj. Zbog pogrešnog evidentiranja zamjene građevinskog zemljišta, prihodi i rashodi u glavnoj knjizi iskazani su u manjem iznosu za 24.908,00 kn. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, sitni inventar, potraživanja za dane zajmove, udjel u komunalnom društvu, te obveze prema zaposlenima i obveze za primljeni kredit. Popisne liste materijalne imovine nisu potpune, jer dio zemljišta, građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, a za drugu materijalnu imovinu nisu upisane vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
  - Na temelju odluke načelnika dvadeset obveznika je oslobođeno plaćanja komunalne naknade, pri čemu spomenutim obveznicima nisu izdana rješenja o oslobođenju. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 788.925,00 kn. O poduzetim mjerama naplate za potraživanja za općinske poreze (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava) u iznosu 340.817,00 kn Općina nema podatke, a za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Akti Općine koji uređuju plaće nisu u potpunosti usklađeni sa zakonskim odredbama, jer su kod dva zaposlenika rangiranih u klasifikacijski rang 13 utvrđeni koeficijenti za obračun plaće veći od koeficijenata utvrđenih za viši klasifikacijski rang. Trojici zaposlenika obračunana je bruto plaća niža od zakonom utvrđene minimalne plaće, a zaposlenici s pola radnog vremena plaća je obračunana u većem iznosu, kao da je radila puno radno vrijeme. Program gradnje komunalne infrastrukture za 2010. sastavljen je nepregledno i bez jasno navedenih izvora financiranja. Programom nije planirana izgradnja opskrbnoga vodovoda, a planirani su različita održavanja komunalne infrastrukture, te druge investicije koje ne spadaju u komunalnu infrastrukturu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 603 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marijan Debeljak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.139.954,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.129.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 1.167.687,00 kn ili 28,2%, poreza na dohodak 1.120.108,00 kn ili 27,1%, te primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 24,1%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.879.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,8%. Utrošeni su za utvrđene namjene. Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 814.945,00 kn, što je za 55.530,00 kn ili 7,3% više od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Od toga je za naplatu dospjelo 788.925,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Koncem 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn u svrhu kupnje poslovne zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće, za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a banka je izabrana u postupku javne nabave. Otplata nije dospjela te je stanje primljenih zajmova 1.000.000,00 kn. Pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje Općina nije davala. Koncem 2010. obveze iznose 242.200,00 kn, što je za 81.074,00 kn ili 50,3% više od stanja obveza za prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.313,00 kn ili 48,3%, materijalne rashode u iznosu 982.917,00 kn ili 19,2%, zaposlene 640.233,00 kn ili 12,5%, te za tekuće donacije u iznosu 535.064,00 kn ili 10,4%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod donošenja odgovarajućih akata koji uređuju koeficijente za izračun plaća službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda i obveza uz primjenu načela nastanka događaja, sastavljanje točnih financijskih izvještaja, isplatu gotovine u skladu s poreznim propisima, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, obavljanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, obračun obavljenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorima, te na nabavu robe, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađenje podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza i na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je sve utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276

URBROJ: 613-08-11-7

Koprivnica, 9. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 9. 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 su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.500.117,00 kn, što je za 444.883,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manji prihodi za 97.309,00 kn ili 3,7%.

U tablici broj 1 se daju 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	2.943.000,00	2.500.117,00	85,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.636.000,00	1.366.975,00	83,6	54,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.265.535,00	-	50,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		81.340,00	-	3,3
1.1.3.	Općinski porezi		20.100,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	367.000,00	366.100,00	99,8	14,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		42.200,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		323.900,00	-	12,9
1.3.	Prihodi od imovine	398.600,00	271.039,00	68,0	10,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	4.369,00	109,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	394.600,00	266.670,00	67,6	10,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	525.400,00	477.503,00	90,9	19,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	400,00	383,00	95,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	525.000,00	477.120,00	90,9	19,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		333.943,00	-	5,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		143.177,00	-	13,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	16.000,00	18.500,00	115,6	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	2.945.000,00	2.500.117,00	84,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 1.265.535,00 kn s udjelom 50,6%. Slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 477.120,00 kn ili 19,1% i prihodi od pomoći u iznosu 366.100,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 391.362,00 kn imaju udjel 15,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršene u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.365.075,00	2.123.778,00	89,8	82,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	265.500,00	263.778,00	99,4	10,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.291.075,00	1.156.043,00	89,5	44,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	26.000,00	22.209,00	85,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	161.000,00	152.516,00	94,7	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	805.575,00	720.254,00	89,4	27,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	298.500,00	261.064,00	87,5	10,1
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	11.302,00	94,2	0,4
1.4.	Subvencije	18.000,00	17.878,00	99,3	0,7
1.5.	Pomoći	185.000,00	157.609,00	85,2	6,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	185.000,00	73.046,00	39,5	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	84.563,00	-	3,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	315.000,00	290.468,00	92,2	11,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	278.500,00	226.700,00	81,4	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	268.500,00	226.700,00	84,4	8,8
1.7.2.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	462.500,00	433.661,00	93,8	16,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	127.000,00	114.770,00	90,4	4,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	20.500,00	15.284,00	74,6	0,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	315.000,00	303.607,00	96,4	11,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	1,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	1,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	85.225,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.945.000,00	2.589.639,00	87,9	100,0
	Manjak prihoda		89.522,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.589.639,00 kn, što je za 355.361,00 kn ili 12,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 89.522,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 85.225,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 174.747,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.156.043,00 kn ili 44,7%.



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 433.661,00 kn ili 16,7%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 290.468,00 kn ili 11,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 263.778,00 kn ili 10,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci u iznosu 445.689,00 kn imaju udjel 17,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.488.137,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.955.639,00	12.650.773,00	97,6
2.	Financijska imovina	946.964,00	837.364,00	88,4
2.1.	Novčana sredstva	204.241,00	109.503,00	53,6
2.2.	Potraživanja	488.223,00	441.161,00	90,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	254.500,00	286.700,00	112,7
Ukupno imovina		13.902.603,00	13.488.137,00	97,0
3.	Obveze	289.467,00	284.250,00	98,2
4.	Vlastiti izvori	13.613.136,00	13.203.887,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.902.603,00	13.488.137,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 399.310,00 kn, građevinskih objekata 12.204.271,00 kn i opreme u iznosu 47.192,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 109.503,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 441.161,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 286.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 245.351,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 38.899,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-8

Koprivnica, 14. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Koprivnički Ivanec (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 je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 10.894.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.345.175,00 kn, što je za 450.871,00 kn ili 4,1% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su veći prihodi za 6.225.130,00 kn ili 121,6%.

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	10.894.304,00	11.345.175,00	104,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.538.000,00	1.789.911,00	116,4	15,8
1.1.1.	Porez na dohodak		1.707.118,00	-	15,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.141,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		15.652,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	6.801.304,00	6.871.564,00	101,0	60,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		643.724,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.227.840,00	-	54,9
1.3.	Prihodi od imovine	433.000,00	343.730,00	79,4	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	260.000,00	263.705,00	101,4	2,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	173.000,00	80.025,00	46,3	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.122.000,00	2.339.970,00	110,3	20,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	2.122.000,00	2.339.970,00	110,3	20,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.203.365,00	-	19,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		136.605,00	-	1,2
	Ukupno	10.894.304,00	11.345.175,00	104,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 6.871.564,00 kn s udjelom 60,6%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su ostvareni u iznosu 2.203.365,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza na dohodak 1.707.118,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 563.128,00 kn imaju udjel 4,2%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.713.304,00	3.813.696,00	102,7	85,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	416.000,00	413.521,00	99,4	9,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.257.000,00	1.331.647,00	105,9	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.000,00	16.245,00	85,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	178.000,00	177.549,00	99,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	709.000,00	752.786,00	106,2	16,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	351.000,00	385.067,00	109,7	8,6
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	178.615,00	-	4,0
1.4.	Subvencije	20.000,00	8.964,00	44,8	0,2
1.5.	Pomoći	459.000,00	463.016,00	100,9	10,4
1.5.1.	Kapitalne pomoći	459.000,00	463.016,00	100,9	10,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	618.304,00	619.695,00	100,2	13,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	934.000,00	798.238,00	85,5	17,9
1.7.1.	Tekuće donacije	934.000,00	798.238,00	85,5	17,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.048.000,00	516.125,00	7,3	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.048.000,00	516.125,00	7,3	11,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	133.000,00	124.200,00	93,4	2,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	92.000,00	92,0	2,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	33.000,00	32.000,00	97,6	0,7
	Ukupno	10.894.304,00	4.454.021,00	40,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		6.891.154,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.894.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.454.021,00 kn, što je za 6.440.283,00 kn ili 59,1% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 6.891.154,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 205.750,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 6.685.404,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 1.331.647,00 kn ili 29,9%. Slijede rashodi za tekuće donacije u iznosu 798.238,00 kn ili 17,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 619.695,00 kn ili 13,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 516.125,00 kn s udjelom 11,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 413.521,00 kn ili 9,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 774.795,00 kn i imaju udjel 17,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 34.475.403,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.708.347,00	23.250.997,00	139,2
2.	Financijska imovina	4.238.286,00	11.224.406,00	264,8
2.1.	Novčana sredstva	1.376.578,00	7.778.383,00	565,1
2.2.	Potraživanja	2.447.636,00	2.907.751,00	118,8
2.3.	Dani zajmovi	246.000,00	338.000,00	137,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	168.072,00	200.272,00	119,2
Ukupno imovina		20.946.633,00	34.475.403,00	164,6
3.	Obveze	1.022.689,00	488.953,00	47,8
4.	Vlastiti izvori	19.923.944,00	33.986.450,00	170,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.946.633,00	34.475.403,00	164,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.336.544,00 kn, građevinskih objekata 14.676.840 kn, opreme 157.643,00 kn i druge imovine 79.970,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 7.778.383,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.907.751,00 kn, dane zajmove 338.000,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 200.272,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.882,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 285.071,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LEGRAD

Koprivnica, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 19. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE LEGRAD ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. 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, 46/10 – isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 764 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. U navedenom broju je i načelnik Općine koji svoju dužnost obavlja profesionalno. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, 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). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Vernić.

### 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 13.217.741,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.809.749,00 kn, što je za 5.407.992,00 kn ili 40,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 305.244,00 kn ili 3,8%.

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	12.782.741,00	7.432.522,00	58,1	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.603.000,00	1.502.275,00	93,7	19,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.220.604,00	-	15,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		105.430,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		176.241,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	9.819.141,00	4.935.116,00	50,3	63,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		128.937,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.806.179,00	-	61,5
1.3.	Prihodi od imovine	772.000,00	410.552,00	53,2	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.127,00	37,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	769.000,00	409.425,00	53,2	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	588.600,00	584.579,00	99,3	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	307,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	588.600,00	584.272,00	99,3	7,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		530.511,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		53.761,00	-	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	435.000,00	377.227,00	86,7	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	435.000,00	377.227,00	86,7	4,8
	<b>Ukupno</b>	<b>13.217.741,00</b>	<b>7.809.749,00</b>	<b>59,1</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.935.116,00 kn ili 63,2%, poreza na dohodak 1.220.604,00 kn ili 15,6% i prihodi po posebnim propisima 584.272,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.069.757,00 kn ili 13,7% od ukupnih prihoda. Najznačajniji prihod od pomoći u iznosu 4.643.842,00 kn odnosi se na kapitalnu pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za otkup zemljišta za realizaciju Programa gospodarske uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, sufinanciranja građana i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.845.864,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 74,9%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.831.148,00 kn, a prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 14.716,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.283.520,00	3.754.401,00	87,7	36,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	397.276,00	395.467,00	99,5	3,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.186.104,00	1.917.402,00	87,7	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.500,00	21.016,00	89,4	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	303.200,00	297.635,00	98,2	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.697.877,00	1.459.730,00	86,0	14,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	161.527,00	139.021,00	86,1	1,3
1.3.	Financijski rashodi	728.572,00	719.781,00	98,8	7,0
1.4.	Subvencije	62.000,00	60.956,00	98,3	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	440.150,00	431.468,00	98,0	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	469.418,00	229.327,00	48,9	2,2
1.6.1.	Tekuće donacije	308.500,00	188.408,00	61,2	1,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	141.734,00	21.734,00	15,3	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	19.184,00	19.185,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.136.335,00	6.510.606,00	91,2	63,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.956.335,00	6.483.654,00	93,2	63,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	180.000,00	26.952,00	15,0	0,2
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.765.686,00	0,00	-	-
Ukupno		13.217.741,00	10.297.207,00	77,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.487.458,00		

Rashodi i izdaci proračuna za 2010. su planirani u iznosu 13.217.741,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.297.458,00 kn, što je za 2.920.283,00 kn ili 22,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te iskazane obveze, 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 rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.510.606,00 kn (od čega za kupnju zemljišta 6.483.654,00 kn) ili 63,2% i materijalne rashode u iznosu 1.917.402,00 kn ili 18,6% izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za udjele u glavnici imaju udjel 18,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.536.388,00 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	21.325.688,00	27.171.048,00	127,4
2.	Financijska imovina	1.550.726,00	3.365.340,00	217,0
2.1.	Novčana sredstva	48.121,00	45.751,00	95,1
2.2.	Potraživanja	1.142.798,00	2.970.737,00	260,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	233.700,00	233.700,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	126.107,00	115.152,00	91,3
	Ukupno imovina	22.876.414,00	30.536.388,00	133,5
3.	Obveze	2.593.268,00	5.067.401,00	195,4
4.	Vlastiti izvori	20.283.146,00	25.468.987,00	125,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.876.414,00	30.536.388,00	133,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.726.535,00 kn, materijalne imovine (zemljište) 11.790.454,00 kn, opreme 622.045,00 kn, prijevoznih sredstava 11.708,00 kn i druge imovine 20.306,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na vrijednost kupljenog zemljišta za projekt gospodarske zone Kutnjak.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.970.737,00 kn, udjele u glavnici 233.700,00 kn, rashode budućeg razdoblja 115.152,00 kn i novčana sredstva 45.751,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.836.303,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 84.072,00 kn, te druga potraživanja 50.362,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.050.658,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.016.743,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke 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 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 je naložio evidentiranje prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Općine (bez uplata mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te imovine (zemljišta na kojima se nalaze groblja), raspisivanje javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa u proračunu, ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture koji se odnose na uređenja naselja i groblja u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i zakonskim odredbama, te obračun troškova usluga u skladu s ponudbenim troškovnikom i zaključenim ugovorom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi i rashodi koji se odnose na poslovanje Općine (bez uplata mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru, jer su poslovi opskrbe vodom od svibnja 2007. povjereni komunalnom društvu u vlasništvu grada Koprivnice).
- Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te zemljišta na kojima se nalaze groblja su evidentirani u skladu s propisima.
- Za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu je raspisan javni natječaj u siječnju 2011.
- Utvrđeni su obveznici plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljena su rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade.
- Poduzimane su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Troškovi usluga održavanja komunalne infrastrukture, koji se odnose na zimsku službu, nisu obračunani u skladu s ugovorenom cijenom.

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

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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, računovodstveno poslovanje i rashode i izdatke.

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u analitičkoj evidenciji obveznika komunalne naknade nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Kod iskazivanja rashoda Općina nije dosljedno primjenjivala modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Pojedini rashodi iz ranijih godina i iz 2010. (rashodi za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda, rashodi za uslugu sudskog vještaka i rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića) nisu iskazani na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Općina je u svojim poslovnim knjigama za 2010. evidentirala rashode za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda u iznosu 295.053,00 kn, a radovi su izvedeni i obračunani u 2006. i 2007. Također, Općina je za uslugu sudskog vještaka (procjenitelj poljoprivrednog zemljišta), koja je obavljena i obračunana u 2009. u bruto iznosu 144.081,00 kn, u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashode u 2009. u iznosu 7.953,00 kn, u 2010. u iznosu 95.342,00 kn, te u 2011. u iznosu 41.369,00 kn. Dio rashoda za sufinanciranje dječjeg vrtića za 2010. u iznosu 39.521,00 kn je evidentiran u rashodima za 2011. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnih događaja, neovisno o plaćanju.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi i izdaci u iznosu 10.378.097,00 kn, što je za 80.890,00 kn više od iskazanih, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.568.348,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 02/07), osnovna svrha financijskog izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade s podacima glavne knjige, te iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je problem neusklađenosti analitičkih evidencija komunalne naknade s podacima u glavnoj knjizi prisutan zbog manjkavosti programa na kojem se vodi analitika za obveznike komunalne naknade. Općina navodi da rashodi za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda nisu iskazani prema nastanku poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, jer je Općina očekivala da će pravna osoba za upravljanje vodama u cijelosti financirati izgradnju putem trgovačkog društva koje je javni isporučitelj vodne usluge i bilo je nositelj investicije.*



*Nadalje, Općina navodi da rashodi za usluge sudskog vještaka nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, jer sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nisu za tu namjenu doznačena prema planu. Općina navodi da dio rashoda za sufinanciranje dječjeg vrtića, odnosno provođenje programa predškolskog odgoja nije evidentiran iz razloga što je osnovna škola dostavila obračun troškova nakon donošenja rebalansa Proračuna za 2010.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2010. su planirani u iznosu 13.217.741,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.297.458,00 kn, što je za 2.920.283,00 kn ili 22,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% 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 održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 708.126,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje čistoće u iznosu 440.597,00 kn, održavanje javne rasvjete 214.166,00 kn (održavanje 71.300,00 kn i električna energija 142.866,00 kn) nerazvrstanih cesta u iznosu 47.903,00 kn, te održavanje i uređenje javnih površina u naseljima i grobljima u iznosu 5.461,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je utvrđen opis poslova održavanja i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, dok opseg poslova nije utvrđen. 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) programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje se opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Rashodi za održavanje cesta u zimskim uvjetima izvršeni su u iznosu 27.928,00 kn. Ugovorena je cijena održavanja po satu u iznosu 200,00 kn. Obavljene usluge su obračunane po cijeni 250,00 kn po satu, što je za 4.920,00 kn više od ugovorenoga. Općina je u 2005. započela II. fazu izgradnje magistralnog vodovoda. Općinsko vijeće je u rujnu 2005. donijelo odluku kojom je za nositelja investicije imenovalo trgovačko društvo, koje je javni isporučitelj vodne usluge. Spomenuto društvo je u cijelosti u vlasništvu grada Koprivnice, dok Općina nema udjele u temeljnom kapitalu. Općina je s trgovačkim društvom u rujnu 2005. zaključila ugovor o izgradnji magistralnog vodovoda u vrijednosti 2.179.658,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i stručni nadzor u iznosu 27.225,00 kn, te ukupna vrijednost iznosi 2.206.883,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će Općina prenositi sredstva trgovačkom društvu na temelju zahtjeva i obračunskih situacija za izvedene radove. Nakon završetka radova i obavljene primopredaje izgrađena mreža se prenosi u osnovno sredstvo trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate priključenja na vodovodnu mrežu. Prema okončanom obračunu do konca 2010. u izgradnju II. faze magistralnog vodovoda uloženo je 2.175.238,00 kn. Sredstva u iznosu 1.880.185,00 kn je osigurala pravna osoba za upravljanje vodama, a Općina je u 2010. sufinancirala radove u iznosu 295.052,93 kn prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu.

U poslovnim knjigama Općine prijenos sredstava trgovačkom društvu je evidentiran u okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda. Odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2007. trgovačkom društvu je povjereno obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe. Odredbama članaka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su 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. Odredbama članka 202. i 203. spomenutog Zakona 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. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračunavanje ugovorenih usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zaključenim ugovorom. Također se nalaže obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da kod održavanja cesta u zimskim uvjetima Općina nije izvršila kontrolu ispostavljenog računa sa zaključenim ugovorom te da su o navedenoj grešci obavijestili izvršitelja usluge koji je suglasan da se kod slijedećeg obračuna izvrši ispravak. Nadalje, Općina navodi da kod programa održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg poslova, već je to učinjeno kod troškovnika koji nije sastavni dio programa održavanja komunalne infrastrukture. Općina navodi da će u zakonom propisanom roku obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 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 za 2010. utvrđeno je da nije otklonjena nepravilnost utvrđena obavljenom revizijom za 2007. koja se odnosi na obračun troškova pojedinih usluga održavanja komunalne infrastrukture.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Kod iskazivanja rashoda Općina nije dosljedno primjenjivala modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Pojedini rashodi iz ranijih godina i iz 2010. u iznosu 471.285,00 kn nisu priznati na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.487.458,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi i izdaci u iznosu 10.378.097,00 kn, što je za 80.890,00 kn više od iskazanih, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.568.348,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% 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. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 764 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Mladen Vernić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 5.067.401,00 kn.

U odnosu na konac 2009. su veće za 2.474.133,00 kn ili 95,4%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% 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. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.935.116,00 kn ili 63,2%, poreza na dohodak 1.220.604,00 kn ili 15,6%, te prihodi po posebnim propisima 584.272,00 kn ili 7,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.845.864,00 kn i čine 74,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.831.148,00 kn, dok prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 14.716,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.970.737,00 kn i u odnosu na potraživanja koncem 2009. veća su za 1.827.939,00 kn ili 62,0%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.038.467,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i zakupa poslovnog prostora koja iznose 838.287,00 kn i čine 80,7% dospjelih potraživanja. U 2010. dužnicima su zbog neplaćanja upućivane opomene, provođeni su sudski postupci, te postupci ovrhe. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.510.606,00 kn ili 63,2% i materijalni rashodi u iznosu 1.917.402,00 kn ili 18,6%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente, te usluga održavanja cesta u zimskim uvjetima nije obračunana u skladu s ugovorenom cijenom. Pitanje vodoopskrbe na području Općine nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. Općina nije imala nabave roba, radova i usluga za koje je trebalo provoditi propisane postupke nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te zemljišta na kojima se nalaze groblja u skladu s propisima, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na obračunavanje troškova pojedinih usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu s ugovorenom cijenom, a u reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju koje se odnose na neiskazivanje pojedinih rashoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276

URBROJ: 613-08-11-9

Koprivnica, 15. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 15. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.061.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.045.640,00 kn, što je za 1.016.190,00 kn ili 5,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manji prihodi za 703.281,00 kn ili 3,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.751.830,00	18.727.672,00	94,8	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.052.000,00	1.054.086,00	100,2	5,6
1.1.1.	Porez na dohodak		966.939,00	-	5,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		31.064,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		56.083,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.305.330,00	1.191.962,00	91,3	6,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.189.584,00	-	6,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.378,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	16.996.000,00	16.065.528,00	94,5	84,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	282.000,00	271.949,00	96,4	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	16.714.000,00	15.793.579,00	94,5	82,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	398.000,00	416.096,00	104,4	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	797,00	31,9	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	395.500,00	414.799,00	104,9	2,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		356.878,00	-	0,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		57.921,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	500,00	100,0	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	310.000,00	317.968,00	102,6	1,7
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	180.000,00	187.968,00	104,4	1,0
2.2.	Primici od zaduživanja	130.000,00	130.000,00	100,0	0,7
	Ukupno	20.061.830,00	19.045.640,00	94,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 15.793.579,00 kn s udjelom 82,9%. Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.191.962,00 kn ili 6,2% i prihodi od poreza na dohodak 966.939,00 kn ili 5,1%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.093.160,00 kn imaju udjel 5,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.731.432,00	14.654.979,00	99,5	82,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.404.933,00	2.395.090,00	99,6	13,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.254.344,00	6.376.238,00	101,9	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	194.900,00	192.370,00	98,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.027.889,00	994.504,00	96,8	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.943.438,00	4.086.732,00	103,6	23,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.088.117,00	1.102.632,00	101,3	6,2
1.3.	Financijski rashodi	57.100,00	56.024,00	98,1	0,3
1.4.	Subvencije	770.000,00	736.908,00	95,7	4,1
1.5.	Pomoći	680.955,00	670.029,00	98,4	3,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		434.274,00	-	2,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći		235.755,00	-	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.579.618,00	2.514.783,00	97,5	14,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.984.482,00	1.905.907,00	96,0	10,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.681.500,00	1.673.880,00	99,5	9,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	105.000,00	104.015,00	99,1	0,6
1.7.1.	Kapitalne pomoći	70.000,00	70.000,00	100,0	0,4
1.7.1.	Kazne, penali i naknade štete	25.000,00	25.028,00	100,1	0,1
1.7.1.	Drugi rashodi poslovanja	102.982,00	32.984,00	32,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.803.293,00	2.859.196,00	102,0	16,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	27.500,00	27.500,00	100,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.527.291,00	2.584.945,00	102,3	14,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	248.502,00	246.751,00	99,3	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	311.450,00	291.000,00	93,4	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice	130.000,00	130.000,00	100,0	0,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	161.000,00	141.000,00	87,6	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.450,00	20.000,00	97,8	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.215.655,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.061.830,00	17.805.175,00	88,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.240.465,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.061.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.805.175,00 kn, što je za 2.256.655,00 kn ili 11,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.240.465,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.215.664,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 975.199,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak iz prethodnog razdoblja, te dospjele nepodmirene obveze u iznosu 1.505.799,00 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 su materijalni rashodi u iznosu 6.376.238,00 kn ili 35,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.859.196,00 kn ili 16,1%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.514.783,00 kn ili 14,1% i rashodi za zaposlene 2.395.090,00 kn ili 13,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.659.868,00 kn i imaju udjel 20,4%.

U iznosima većim od planiranih su izvršeni rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 7.558.846,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.774.309,00 kn, što je za 215.463,00 kn ili 2,9% više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 102.938.173,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	88.337.775,00	89.537.727,00	101,4
2.	Financijska imovina	14.085.032,00	13.400.446,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	323.799,00	317.671,00	98,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	527.908,00	527.908,00	100,0
2.3.	Potraživanja	6.701.077,00	6.030.325,00	90,0
2.4.	Dani zajmovi	6.155.040,00	6.108.072,00	99,2
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	150.000,00	170.000,00	113,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	227.208,00	246.470,00	108,5
	Ukupno imovina	102.422.807,00	102.938.173,00	100,5
3.	Obveze	3.311.293,00	2.278.580,00	68,8
4.	Vlastiti izvori	99.111.514,00	100.659.593,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	102.422.807,00	102.938.173,00	100,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.231.861,00 kn, građevinskih objekata 87.302.483,00 kn, opreme 660.694,00 kn, prijevoznih sredstava 235.442,00 kn i druge imovine 105.247,00 kn.



Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 317.671,00 kn, depozite i jamčevne pologe 527.908,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.289.427,00 kn i druga potraživanja 740.898,00 kn, dane zajmove 6.108.072,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 170.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 246.470,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 717.582,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.560.934,00 kn i prihode budućeg razdoblja 64,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI

Koprivnica, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-02/218

URBROJ: 613-08-11-6

---

Koprivnica, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NOVIGRAD PODRAVSKI ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 12. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 862 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. 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). Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mladen Mađer.

### 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 18.690.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.388.388,00 kn, što je za 5.302.379,00 kn ili 28,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 3.330.027,00 kn ili 33,1%. Znatno ispod plana za 3.792.324,00 kn ili 38,0% su ostvareni prihodi od pomoći i za 576.029,00 kn ili 26,6% prihodi od poreza. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati 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	18.525.767,00	13.239.838,00	71,5	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.167.326,00	1.591.297,00	73,4	11,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.505.295,00	-	11,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		70.558,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		15.444,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	9.981.123,00	6.188.799,00	62,0	46,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		744.053,00	-	5,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.444.746,00	-	40,7
1.3.	Prihodi od imovine	4.798.018,00	4.070.075,00	84,8	30,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	59.110,00	93,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.735.018,00	4.010.965,00	84,7	30,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.574.300,00	1.386.625,00	88,1	10,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	714.640,00	660.846,00	92,5	5,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	859.660,00	725.779,00	84,4	5,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		306.296,00	-	2,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		419.483,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	3.042,00	60,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	165.000,00	148.550,00	90,0	1,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	165.000,00	148.550,00	90,0	1,1
	Ukupno	18.690.767,00	13.388.388,00	71,6	100,00

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.444.746,00 kn ili 40,7%, prihodi od nefinancijske imovine 4.010.965,00 kn ili 30,0% i poreza na dohodak 1.505.295,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.427.382,00 kn ili 18,0% od ukupnih prihoda. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kapitalne pomoći su dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 5.144.746,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, a namijenjene su za izgradnju športske dvorane.

Vrijednosno najveći dio prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.566.936,00 kn čine prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Donošenjem novog Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) od lipnja 2009. nije propisana namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, grobne naknade, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 7.659.716,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 57,2%.

Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 7.552.088,00 kn. Prihodi u iznosu 107.269,00 kn (dio prihoda od priključaka na vodovodnu mrežu, grobljanskih usluga i spomeničke rente) nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu, a manji dio u iznosu 359,00 kn nije utrošen za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.229.150,00	7.856.705,00	108,7	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.509.524,00	1.507.764,00	99,9	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.013.061,00	1.987.774,00	98,7	18,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.165,00	36.163,00	100,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	409.543,00	403.904,00	98,6	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.010.985,00	995.397,00	98,5	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	556.368,00	552.310,00	99,3	5,1
1.3.	Financijski rashodi	2.819.967,00	2.811.132,00	99,7	25,9
1.4.	Subvencije	205.710,00	202.745,00	98,6	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	381.138,00	1.048.490,00	275,1	9,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	299.750,00	298.800,00	99,7	2,7
1.6.1.	Tekuće donacije	299.750,00	298.800,00	99,7	2,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.081.489,00	2.081.315,00	100,0	19,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.081.489,00	2.081.315,00	100,0	19,1
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	932.491,00	932.490,00	100,0	8,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	159.400,00	159.400,00	100,0	1,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	740.891,00	740.890,00	100,0	6,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.447.637,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.690.767,00	10.870.510,00	58,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.517.878,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.870.510,00 kn, što je za 7.820.257,00 kn ili 41,8% manje od planiranih. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 8.447.637,00 kn viškom prihoda tekuće godine. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.517.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.447.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.929.759,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele nepodmirene obveze u iznosu 4.258.999,00 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 su izvršeni za financijske rashode u iznosu 2.811.132,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.081.315,00 kn ili 19,1%, materijalne rashode u iznosu 1.987.774,00 kn ili 18,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.507.764,00 kn ili 13,9%.

Drugi rashodi i izdaci: subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova imaju udjel 22,8%. Financijski rashodi u iznosu 2.811.132,00 kn se odnose na kamatu za primljeni kredit u iznosu 1.373.784,00 kn (1.166.286,00 kn odnosi se na obračunanu kamatu za preostali iznos glavnice primljenog kredita), tečajne razlike 1.167.183,00 kn obračunane na ostatak glavnice, zatezne kamate 254.838,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 15.327,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.136.541,00 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	41.836.299,00	43.499.017,00	104,0
2.	Financijska imovina	2.485.375,00	2.637.524,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	92.486,00	107.269,00	116,0
2.2.	Potraživanja	1.418.189,00	1.510.105,00	106,5
2.3.	Dani zajmovi	923.400,00	936.650,00	101,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	51.300,00	83.500,00	162,8
Ukupno imovina		44.321.674,00	46.136.541,00	104,1
3.	Obveze	15.579.548,00	12.176.702,00	78,2
4.	Vlastiti izvori	28.742.126,00	33.959.839,00	118,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		44.321.674,00	46.136.541,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (objekti javne odvodnje, poslovna zona, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 22.416.702,00 kn, građevinskih objekata 19.511.581,00 kn, zemljišta 1.524.707,00 kn, opreme 20.805,00 kn i druge imovine 25.222,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.510.105,00 kn, dane zajmove 936.650,00 kn, novčana sredstva 107.269,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 83.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.511.141,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.966.006,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.699.555,00 kn. Općina se 2007. zadužila u svrhu refinanciranja postojećeg kredita i financiranja dovršetka gradnje školske sportske dvorane. Kredit je ugovoren u iznosu 6.370.000,00 kn uz valutnu klauzulu (CHF).

U 2010. nisu primljeni novi zajmovi, otplaćeno je 740.890,00 kn, negativne tečajne razlike iznose 1.167.183,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 6.699.555,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### **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 u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te provođenje godišnjeg popisa u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je korištenje primljenog zajma u skladu s dobivenom suglasnosti za zaduživanje, te kod zaduživanja postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je trošenje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, naložio je isplatu drugih rashoda za zaposlene u skladu s donesenim aktima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i organiziranje opskrbe pitkom vodom u skladu sa zakonskim odredbama, te ustupanje radova u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina su utrošeni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, te se navedenim zemljištem raspolaže u skladu sa zakonskim odredbama.
- U 2010. nije bilo zaduživanja, a primljeni zajam iz 2007. se uredno otplaćuje.
- Drugi rashodi za zaposlene su isplaćeni u skladu s donesenim odlukama.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru).
- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište na kojem se nalaze groblja.
- Obveznici plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni te im nisu ispostavljena rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pojedini poslovi održavanja objekata komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s donesenom odlukom i zakonskim odredbama.
- Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u 2010. nije usklađeno sa zakonskim odredbama.
- Kod ustupanja radova nije postupljeno u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 13.388.388,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 10.870.510,00 kn, te višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.517.878,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi i primici u iznosu 13.069.277,00 kn, što je za 319.111,00 kn manje od iskazanih, rashodi i izdaci u iznosu 8.314.612,00 kn, što je za 2.555.898,00 kn manje od iskazanih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine je utvrđen u iznosu 4.754.665,00 kn. Više iskazani prihodi u iznosu 319.111,00 kn, te rashodi u iznosu 222.429,00 kn se odnose na uplate mještana za potrošnju vode i pripadaju trgovačkom društvu koje je bilo isporučitelj vodne usluge, odnosno na rashode po ispostavljenim računima trgovačkog društva isporučitelja vodne usluge za potrošnju vode mještana, a koji nisu rashod Općine. Rashodi, koji se odnose na obračunanu kamatu na neotplaćeni iznos glavnice primljenog kredita u iznosu 1.166.286,00 kn i tečajne razlike u iznosu 1.167.183,00 kn, su evidentirani u većem iznosu, jer nije pravilno primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su u 2010. evidentirani rashodi koji se odnose na buduća razdoblja tijekom kojih se otplaćuje kredit. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi 21. navedenog Pravilnika rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Općina vodi analitičke evidencije obveznika komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, potrošnje vode i priključaka na komunalnu infrastrukturu. Podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, priključaka na komunalnu infrastrukturu, upravljanja grobljima, komunalne naknade i za prihode od potrošnje vode su evidentirana u analitičkim evidencijama kronološki, po načelu nastanka događaja, a istodobno nisu evidentirana u glavnoj knjizi na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda. Naplata prihoda je evidentirana kronološki i u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi na računima prihoda, potraživanja i obračunanih prihoda, a na računima potraživanja i obračunanih prihoda u glavnoj knjizi su odgovarajući podaci evidentirani na dan 31. prosinca 2010. Prema odredbi članka 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskaznih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden. Popisne komisije su sastavile izvješća o obavljenom popisu. Zakonski predstavnik nije donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datum popisa te rokove provođenja popisa i sastavljanja izvještaja o popisu ni odluku o prihvaćanju izvješća o rezultatima popisa. Ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 55.330.085,00 kn. Ukupan ispravak vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. iznosi 11.861.004,00 kn, te sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iznosi 43.469.081,00 kn. U glavnoj knjizi sadašnja vrijednost nefinancijske imovine je iskazna u iznosu 43.499.017,00 kn, što je 29.936,00 kn više od iznosa iskazanog popisom. Izvješće o popisu ne sadrži obrazloženje razlike između popisane vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti. Zakonski predstavnik nije donio odluku o načinu evidentiranja utvrđenog manjka, te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja. Vrijednost spomenutih zemljišta nije utvrđena i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik. Zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku, koji odlučuje između ostalog o načinu knjiženja utvrđenih viškova i manjkova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, ažurno iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, te usklađenje stanja nefinancijske imovine utvrđene popisom i knjigovodstvenog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže procjenu vrijednosti groblja i evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

*2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.388.388,00 kn, što je za 5.302.379,00 kn ili 28,4% manje od planiranih.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 34.711,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od upravljanja grobljima su ostvareni u iznosu 96.230,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima i Odluke o upravljanju grobljima na području Općine. Obveznicima plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu ispostavljena rješenja za plaćanje.

Pojedinim obveznicima, koji su evidentirani u poslovnim knjigama, za plaćanje naknade Općina upućuje uplatnice, a drugi korisnici grobnih mjesta nisu ni evidentirani. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a prema odredbi članka 4. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine rješenje o godišnjoj naknadi za korištenje grobnog mjesta donosi Jedinostveni upravni odjel Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te utvrđivanje svih obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

### 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.690.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.870.510,00 kn, što je za 7.820.257,00 kn ili 41,8% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.517.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.447.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.929.759,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.258.999,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju, te iskazane obveze, 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 zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 765.310,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. 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) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture kojim se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom financiranja.

Kod povjeravanja poslova održavanja cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 104.722,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 87.154,00 kn nisu provedeni postupci javnog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora javnom prikupljanju ponuda obavezno će se pristupiti kada je procijenjena vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu veća od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je u razdoblju od 1996. do 2005. uložila u izgradnju objekata za vodoopskrbu 10.530.508,00 kn. Objekti za vodoopskrbu su u vlasništvu Općine. Opskrba pitkom vodom na području Općine u 2010. nije organizirana u skladu sa zakonskim odredbama. Povjerena je 1995. komunalnom društvu, javnom isporučitelju vodne usluge u vlasništvu grada Bjelovara. Prema ugovoru s isporučiteljem vode Općina se obvezala plaćati distributeru cijenu potrošene vode, ali nije preuzela obvezu očitavanja brojila i prikupljanja novčanih sredstava od potrošača vode, te vođenje evidencija, iako to obavlja. Tijekom 2011. općinsko vijeće je donijelo odluku, prema kojoj je za javnog isporučitelja vodne usluge izabrano komunalno društvo u suvlasništvu grada Đurđevca i šest općina u kojem Općina nema udjela u vlasništvu. Prema zaključenom ugovoru Općina prenosi vodoopskrbni sustav spomenutom komunalnom društvu na upravljanje i korištenje, odnosno izgrađene objekte zadržava u svom vlasništvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava su izvršeni u iznosu 1.185.495,00 kn. Evidentirani su na računima nabave proizvedene dugotrajne imovine. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu, javnom isporučitelju vodne usluge, u vlasništvu grada Đurđevca i šest općina u kojem Općina nema udjela u vlasništvu. Općinski načelnik je u listopadu 2009. i travnju 2010. donio odluke prema kojima je komunalno društvo imenovano za nositelja investicije na izgradnji kanalizacije. Prema zaključenim sporazumima s komunalnim društvom vrijednost investicije iznosi 3.251.733,50 kn, a odnosi se na radove u iznosu 3.094.914,56 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), stručni nadzor 41.100,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i trošak vođenja investicije 115.718,94 kn. Sporazumima je utvrđeno da Općina financira iznos investicije, a za iznos osiguranih i realiziranih sredstava od strane pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu umanjuje se iznos financiranja, te će Općina dostavljati sredstva komunalnom društvu na temelju zahtjeva i obračunskih situacija za izvedene radove. Do konca 2010. komunalno društvo je ispostavilo zahtjeve za plaćanje izvedenih radova, stručnog nadzora i troškova vođenja investicije u iznosu 2.162.449,74 kn. Od toga se na Općinu odnosi 1.262.449,74 kn i na pravnu osobu za upravljanje vodama 900.000,00 kn. Općina je do konca 2010. komunalnom društvu doznala 206.193,49 kn, te nepodmirena obveza iznosi 1.056.256,25 kn. Općina je do konca 2010. uložila u gradnju objekata za odvodnju 11.494.952,00 kn. Od toga se na prijenos sredstava komunalnom društvu odnosi 1.185.495,00 kn. Objekti su evidentirani u poslovnim knjigama u imovini Općine u iznosu 11.494.952,00 kn, a za prijenose sredstava u iznosu 1.185.495,00 kn i u imovini komunalnog društva. Za prenesena sredstva Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja javne vodoopskrbe i javne odvodnje s odredbama ovog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te povjeravanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje cesta u zimskim uvjetima i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. U 2010. su izvršeni rashodi za nabavu u iznosu 1.247.602,00 kn. Od toga se na nabave male vrijednosti odnosi 790.384,00 kn i one su ustupljene u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2010. Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave za kojeg su ugovoreni radovi u vrijednosti 230.234,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za koje rashodi nisu izvršeni u 2010. Radovi na izgradnji vodovodne mreže po naseljima u ukupnoj vrijednosti 371.722,00 kn su ustupljeni izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave, istom izvoditelju radova na temelju šest ispostavljenih narudžbenica. Vrijednosti radova po pojedinoj narudžbenici i obračunskoj situaciji bile su do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U planu nabave je procijenjena vrijednost nabave jedne dionice u iznosu 70.000,00 kn, dok vrijednost drugih dionica nije procijenjena ni planirana. S obzirom da se radi o istovrsnim radovima čija ukupna vrijednost iznosi 371.722,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) kod ustupanja radova je trebalo provesti propisane postupke javne nabave. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV-a). Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave te ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### 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 prihoda i rashoda koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode), godišnji popis zemljišta na kojem se nalaze groblja, obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, povjeravanje pojedinih poslova održavanja objekata komunalne infrastrukture, obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe, 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 financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i primici su iskazani u većem iznosu za 319.111,00 kn od utvrđenih revizijom, rashodi i izdaci u većem iznosu za 2.555.898,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u manjem iznosu za 2.236.787,00 kn. Više iskazani prihodi u iznosu 319.111,00 kn, te rashodi u iznosu 222.429,00 kn se odnose na sredstva koja se odnose na uplate mještana za potrošnju vode i pripadaju distributeru, a ne Općini. Rashodi koji se odnose na obračunanu kamatu na neotplaćeni iznos glavnice primljenog kredita u iznosu 1.166.286,00 kn i tečajne razlike u iznosu 1.167.183,00 kn su evidentirani u većem iznosu jer nije pravilno primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja, te su u 2010. evidentirani rashodi koji se odnose na buduća razdoblja tijekom kojih se otplaćuje kredit. (točka 2. Nalaza)
  - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja. Zemljištu na kojem se nalaze groblja nije procijenjena vrijednost i nije evidentirano u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, a kod povjeravanja poslova održavanja cesta u zimskim uvjetima, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 104.722,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 87.154,00 kn, nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina nije obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u 2010. uredila u skladu sa zakonskim odredbama, a za prenesena sredstva u iznosu 1.185.495,00 kn za izgradnju kanalizacije Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu radova za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 371.722,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 862 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mladen Mađer. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema financijskim izvještajima prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.388.388,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.870.510,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.517.878,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.447.637,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 5.929.759,00 kn. Obveze koncem godine iznose 5.477.147,00 kn. U odnosu na konac 2009. su manje za 3.829.138,00 kn ili 41,2%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.258.999,00 kn i čine 32,7% 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 zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.444.746,00 kn ili 40,7%, od nefinancijske imovine 4.010.965,00 kn ili 30,0% i poreza na dohodak 1.505.295,00 kn ili 11,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.659.716,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 57,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 7.552.088,00 kn, dok prihodi u iznosu 107.269,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu, a 359,00 kn je utrošeno nenamjenski. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.510.105,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 91.916,00 kn ili 6,5%. Dospjela potraživanja iznose 1.118.632,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 516.837,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 329.925,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila 2007. u svrhu refinanciranja postojećeg kredita i financiranja dovršetka gradnje školske sportske dvorane, te stanje zaduživanja iznosi 6.699.555,00 kn. U 2010. dani su zajmovi studentima u iznosu 159.400,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 936.650,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za financijske rashode u iznosu 2.811.132,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.081.315,00 kn ili 19,1%, materijalne rashode u iznosu 1.987.774,00 kn ili 18,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.507.764,00 kn ili 13,9% izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim kod održavanja cesta u zimskim uvjetima i javne rasvjete, te nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture. Kod utvrđivanja mase sredstva 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.

Općina je provodila propisane postupke javne nabave, osim kod nabave radova na izgradnji vodovodne mreže u vrijednosti 371.722,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u poslovnim knjigama, utrošak prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, te raspolaganje navedenim zemljištem u skladu sa zakonskim odredbama, isplatu drugih rashoda za zaposlene u skladu s donesenim odlukama, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, dok nije postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda koji se ne odnose na poslovanje Općine (uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru), godišnji popis zemljišta na kojem se nalaze groblja, naknade za korištenje grobnog mjesta, povjeravanje pojedinih poslova održavanja objekata komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-10

Koprivnica, 16. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 16. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.218.993,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.313.861,00 kn, što je za 94.868,00 kn ili 4,3% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi i primici za 148.044,00 kn ili 6,8%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.199.993,00	2.295.442,00	104,3	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	309.025,00	293.471,00	95,0	12,7
1.1.1.	Porez na dohodak		258.102,00	-	11,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.190,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		14.179,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	156.450,00	156.330,00	99,9	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		26.600,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		129.730,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.462.168,00	1.567.674,00	107,2	67,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.600,00	2.482,00	95,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.459.568,00	1.565.192,00	107,2	67,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	271.850,00	277.567,00	102,1	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100,00	31,00	31,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	271.750,00	277.536,00	102,1	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		179.265,00	-	7,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		98.271,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	400,00	80,0	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.000,00	18.419,00	96,9	0,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	19.000,00	18.419,00	96,9	0,8
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>2.218.993,00</b>	<b>2.313.861,00</b>	<b>104,3</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 1.565.192,00 kn, s udjelom 67,6%. Slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 277.536,00 kn ili 12,0% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 258.102,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 213.031,00 kn imaju udjel 9,2%.

U tablici broj 2 se daju 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	1.961.975,00	1.914.999,00	97,6	94,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	328.500,00	328.436,00	100,0	16,2
1.2.	Materijalni rashodi	515.300,00	510.588,00	99,1	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.100,00	33.057,00	96,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	149.000,00	149.423,00	100,3	7,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	284.200,00	275.994,00	97,1	13,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	48.000,00	52.114,00	108,6	2,6
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	19.201,00	98,5	0,9
1.4.	Subvencije	377.000,00	346.616,00	91,9	17,1
1.5.	Pomoći	90.525,00	87.506,00	96,7	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		47.506,00	-	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		40.000,00	-	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	365.050,00	362.024,00	99,2	17,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	266.100,00	260.628,00	97,9	12,8
1.7.1.	Tekuće donacije	179.100,00	185.628,00	103,6	9,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	75.000,00	75.000,00	100,0	3,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	122.850,00	117.576,00	95,7	5,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	26.650,00	26.616,00	99,9	1,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	92.500,00	87.270,00	94,3	4,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.700,00	3.690,00	99,7	0,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	134.168,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.218.993,00	2.032.575,00	91,6	100,0
	Višak prihoda		281.286,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.218.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.032.575,00 kn, što je za 186.418,00 kn ili 8,4% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 281.286,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 134.168,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 147.118,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 510.588,00 kn ili 25,1%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su izvršeni u iznosu 362.024,00 kn ili 17,8%, subvencije 346.616,00 kn ili 17,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 328.436,00 kn ili 16,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci u iznosu 484.911,00 kn imaju udjel 23,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.144.406,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.492.765,00	5.479.669,00	99,8
2.	Financijska imovina	695.277,00	664.737,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	68.075,00	212.937,00	312,8
2.2.	Potraživanja	440.306,00	283.322,00	64,3
2.3.	Dani zajmovi	172.396,00	153.978,00	89,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.500,00	14.500,00	100,0
Ukupno imovina		6.188.042,00	6.144.406,00	99,3
3.	Obveze	202.244,00	65.677,00	32,5
4.	Vlastiti izvori	5.985.798,00	6.078.729,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.188.042,00	6.144.406,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 707.077,00 kn, građevinskih objekata 4.400.190,00 kn, opreme u iznosu 18.397,00 kn, prijevoznih sredstava 73.505,00 kn i druge imovine 280.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 212.937,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 161.771,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 121.551,00 kn, dane zajmove 153.978,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 14.500,00 kn.

Obveze u iznosu 65.677,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276

URBROJ: 613-08-11-11

Koprivnica, 17. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 17. lipnja 2011.

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



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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.376.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.303.777,00 kn, što je za 72.523,00 kn ili 3,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manji prihodi za 605.207,00 kn ili 20,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.361.300,00	2.288.858,00	96,9	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.573.000,00	1.518.271,00	96,5	65,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.400.760,00	-	60,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		85.668,00	-	3,7
1.1.3.	Općinski porezi		31.843,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	111.000,00	105.482,00	95,0	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		102.510,00	-	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.972,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	333.600,00	327.071,00	98,0	14,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.891,00	96,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	330.600,00	324.180,00	98,1	14,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	343.700,00	338.034,00	98,4	14,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	343.700,00	338.034,00	98,4	14,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		156.095,00	-	6,8
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		181.939,00	-	7,9
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.000,00	14.919,00	99,5	0,6
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.000,00	14.919,00	99,5	0,6
	Ukupno	2.376.300,00	2.303.777,00	96,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 1.400.760,00 kn, s udjelom 60,8%. Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 338.034,00 kn ili 14,7% i od nefinancijske imovine u iznosu 324.180,00 kn ili 14,1%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 240.803,00 kn imaju udjel 10,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.059.311,00	2.017.295,00	98,0	83,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	293.400,00	282.325,00	96,2	11,7
1.2.	Materijalni rashodi	661.611,00	632.254,00	95,6	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.000,00	28.661,00	106,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	169.400,00	168.811,00	99,7	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	335.400,00	333.833,00	99,5	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	129.811,00	100.949,00	77,8	4,2
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	14.017,00	93,4	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	200.800,00	200.290,00	99,7	8,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	888.500,00	888.409,00	100,0	37,0
1.5.1.	Tekuće donacije	695.700,00	695.700,00	100,0	29,0
1.5.2.	Kapitalne donacije	192.800,00	192.709,00	100,0	8,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	207.900,00	352.698,00	169,6	14,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	206.300,00	50.534,00	24,5	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.600,00	302.164,00	-	12,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	33.000,00	33.000,00	100,0	1,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	800,00	800,00	100,0	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	76.089,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.376.300,00	2.402.993,00	101,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		99.216,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.376.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.402.993,00 kn, što je za 26.693,00 kn ili 1,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 99.216,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 76.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 175.305,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 888.409,00 kn ili 37,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 632.254,00 kn ili 26,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 352.698,00 kn s udjelom 14,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 282.325,00 kn ili 11,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci u iznosu 247.307,00 kn imaju udjel 10,3%.

Iznad planiranih iznosa su izvršeni rashodi za naknade troškova zaposlenima i za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 28.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 330.825,00 kn, što je za 302.225,00 kn ili deset puta više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.040.196,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.825.188,00	10.265.765,00	94,8
2.	Financijska imovina	677.584,00	1.774.431,00	261,9
2.1.	Novčana sredstva	75.600,00	605.796,00	801,3
2.2.	Potraživanja	472.314,00	1.020.884,00	216,1
2.3.	Dani zajmovi	95.970,00	81.851,00	85,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.700,00	65.900,00	195,5
Ukupno imovina		11.502.772,00	12.040.196,00	104,7
3.	Obveze	72.686,00	702.100,00	965,9
4.	Vlastiti izvori	11.430.086,00	11.338.096,00	99,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.502.772,00	12.040.196,00	104,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 161.300,00 kn, nematerijalne imovine 853.739,00 kn, građevinskih objekata 9.026.933,00 kn, opreme 100.576,00 kn i druge imovine 123.217,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 605.796,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.020.884,00 kn, dane zajmове 81.851,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 65.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 373.990,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 328.110,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276

URBROJ: 613-08-11-12

Koprivnica, 21. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 21. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2010.

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 su planirani u iznosu 9.677.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.337.265,00 kn, što je za 1.339.735,00 kn ili 13,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 849.073,00 kn ili 9,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.574.000,00	8.234.875,00	86,0	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	785.000,00	568.518,00	72,4	6,8
1.1.1.	Porez na dohodak		529.221,00	-	6,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.467,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		21.830,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.196.000,00	244.815,00	20,5	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.196.000,00	244.815,00	20,5	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	7.151.000,00	7.210.526,00	100,8	86,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	26.335,00	105,3	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.126.000,00	7.184.191,00	100,8	86,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	442.000,00	211.016,00	47,7	2,5
1.4.1.	Prihodi od administrativnih pristojbi	32.000,00	2.291,00	7,2	-
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	410.000,00	208.725,00	50,9	2,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		196.760,00	-	2,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		11.965,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.000,00	2.390,00	79,7	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.390,00	79,7	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	100.000,00	100,0	1,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	100.000,00	100,0	1,2
	Ukupno	9.677.000,00	8.337.265,00	86,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 7.184.191,00 kn, s udjelom 86,2%. Prihodi od poreza na dohodak su ostvareni u iznosu 529.221,00 kn ili 6,3%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 623.853,00 kn imaju udjel 7,5%.

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	6.912.000,00	5.173.940,00	74,9	86,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.063.000,00	907.444,00	85,4	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.595.000,00	1.508.399,00	58,1	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	71.000,00	37.242,00	52,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	563.000,00	416.632,00	74,0	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.656.000,00	817.851,00	49,4	13,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	305.000,00	236.674,00	77,6	4,0
1.3.	Financijski rashodi	231.000,00	184.477,00	79,9	3,1
1.4.	Subvencije	721.000,00	534.238,00	74,1	8,9
1.5.	Pomoći	85.000,00	76.885,00	90,5	1,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	85.000,00	76.885,00	90,5	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.245.000,00	1.051.930,00	84,5	17,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	972.000,00	910.567,00	93,7	15,2
1.7.1.	Tekuće donacije	427.000,00	410.567,00	96,2	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	515.000,00	500.000,00	97,1	8,3
1.6.2.	Drugi rashodi poslovanja	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.765.000,00	817.318,00	29,6	13,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	47.590,00	19,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.515.000,00	769.728,00	30,6	12,8
	Ukupno	9.677.000,00	5.991.258,00	61,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.346.007,00		

Rashodi su planirani u iznosu 9.677.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.991.258,00 kn, što je za 3.685.742,00 kn ili 38,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 2.346.007,00 kn. Nakon pokrića manjka iz prethodne godine u iznosu 593.830,00 kn, višak prihoda i primitaka nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.752.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.508.399,00 kn ili 25,2%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.051.930,00 kn ili 17,6%, drugi rashodi poslovanja 910.567,00 ili 15,2%, rashodi za zaposlene 907.444,00 kn ili 15,1% od ukupnih rashoda. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.612.918,00 kn i imaju udjel 26,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.068.067,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.831.044,00	23.178.996,00	101,5
2.	Financijska imovina	1.587.335,00	2.889.071,00	182,0
2.1.	Novčana sredstva	319.193,00	2.180.578,00	683,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	100.143,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	1.107.043,00	681.493,00	61,6
2.4.	Dani zajmovi	33.956,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.000,00	27.000,00	100,0
Ukupno imovina		24.418.379,00	26.068.067,00	106,8
3.	Obveze	3.627.912,00	3.144.111,00	86,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	-	63.829,00	-
5.	Vlastiti izvori	20.790.467,00	22.923.956,00	110,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.418.379,00	26.068.067,00	106,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.097.659,00 kn, građevinskih objekata 20.555.546,00 kn, opreme 116.446,00 kn, prijevoznih sredstava 1.322.278,00 kn i druge imovine 87.067,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.180.578,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 659.321,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 27.000,00 kn i druga potraživanja 22.172,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 322.498,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 57.784,00 kn, primljene zajmove 2.700.000,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 63.829,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RASINJA

Koprivnica, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/216  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RASINJA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. svibnja do 4. 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 271 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Danimir Kolman.

### 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 2.762.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.542.496,00 kn, što je za 219.804,00 kn ili 8,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 316.256,00 kn ili 11,1%.

U tablici broj 1 se daju 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	2.762.300,00	2.542.496,00	92,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.555.300,00	1.441.554,00	92,7	56,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.329.396,00	-	52,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		76.285,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		35.873,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	400.000,00	357.950,00	89,5	14,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		57.950,00	-	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		300.000,00	-	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	185.000,00	200.598,00	108,4	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.509,00	75,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	183.000,00	199.089,00	108,8	7,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	512.000,00	442.984,00	86,5	17,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	350,00	35,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	511.000,00	442.634,00	86,6	17,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		300.112,00	-	11,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		142.522,00	-	5,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	99.410,00	90,4	3,9
	Ukupno	2.762.300,00	2.542.496,00	92,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.441.554,00 kn ili 56,7%, prihodi po posebnim propisima 442.634,00 kn ili 17,4% i pomoći 357.950,00 kn ili 14,1%. Svi drugi prihodi iznose 300.358,00 kn ili 11,8%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknada od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, koncesijskih naknada, grobljanskih naknada, sufinanciranje mještana i doprinosa za šume. Ostvareni su u iznosu 1.020.541,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,1%. Utrošeni su za propisane namjene. Prihodi od sufinanciranja mještana za izgradnju vodovoda i spomeničke rente u iznosu 29.746,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Sredstva primljenih pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 1.028.706,00 kn, koje nisu evidentirane u okviru prihoda, do konca 2010. su utrošena u iznosu 177.364,00 kn, a 851.342,00 kn je utrošeno u siječnju 2011.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.343.100,00	2.275.277,00	97,1	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	485.900,00	485.091,00	99,8	18,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.387.200,00	1.365.922,00	98,5	50,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	56.000,00	55.702,00	99,5	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	247.000,00	249.363,00	101,0	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	932.200,00	911.068,00	97,7	33,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	152.000,00	149.789,00	98,5	5,6
1.3.	Financijski rashodi	42.000,00	41.011,00	97,6	1,5
1.4.	Pomoći	30.000,00	15.500,00	51,7	0,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	15.500,00	51,7	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	160.000,00	154.888,00	96,8	5,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	208.000,00	212.865,00	102,3	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	208.000,00	212.865,00	102,3	7,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	387.000,00	387.336,00	100,1	14,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	387.000,00	387.336,00	100,1	14,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	1,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	1,2
Ukupno rashodi i izdaci		2.762.300,00	2.694.813,00	97,6	100,0
Manjak prihoda			152.317,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 2.762.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.694.813,00 kn, što je za 67.487,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 152.317,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 939.649,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.091.966,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze u iznosu 2.086.453,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.365.922,00 kn ili 50,7%, rashode za zaposlene 485.091,00 kn ili 18,0% i nabavu nefinancijske imovine 387.336,00 kn ili 14,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 456.464,00 kn i imaju udjel 16,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja, rashoda za materijal i energiju i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 842.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 849.564,00 kn, što je za 7.564,00 kn ili 0,9% više od planiranoga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.770.926,00 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	11.977.286,00	12.221.361,00	102,0
2.	Financijska imovina	1.543.382,00	2.549.565,00	165,2
2.1.	Novčana sredstva	60.699,00	916.471,00	1.509,9
2.2.	Potraživanja	1.381.819,00	1.489.179,00	107,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.700,00	65.900,00	195,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	67.164,00	78.015,00	116,2
	Ukupno imovina	13.520.668,00	14.770.926,00	109,2
3.	Obveze	1.067.512,00	2.086.453,00	195,5
4.	Vlastiti izvori	12.453.156,00	12.684.473,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.520.668,00	14.770.926,00	109,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.082,00 kn, građevinskih objekata 11.988.626,00 kn (zgrada Općine, društveni domovi, mrtvačnice, vrtić, školska zgrada, vodovod, ceste i drugo), opreme 56.902,00 kn i druge imovine u iznosu 166.751,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.489.179,00 kn, novčana sredstva 916.471,00 kn, rashode budućeg razdoblja 78.015,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 65.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i druge obveze) u iznosu 1.912.250,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.203,00 kn. Stanje obveza koncem 2010. je za 1.018.941,00 kn ili 95,5% veće od stanja obveza koncem 2009. zbog evidentiranja pomoći za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 1.028.706,00 kn, koje su primljene iz državnog proračuna u prosincu 2010. Dio sredstava u iznosu 177.364,00 kn isplaćen je pravnim i fizičkim osobama do konca 2010., a preostala sredstva u iznosu 851.342,00 kn isplaćena su do polovice siječnja 2011.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### **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 iskazivanje cjelokupnih prihoda, rashoda, potraživanja, obveza i zemljišta u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, provođenje cjelovitog godišnjeg popisa, davanje poslovnog prostora u zakup i raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s zakonskim odredbama, ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu s propisanim podacima, usklađenje upravljanja grobljima, izradu snimki grobnih mjesta, ustrojavanje i vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu sa zakonskim odredbama, izradu operativnih planova naplate potraživanja, te poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda.



Također je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, donošenje programa održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i zakonskih odredbi, ugovaranje količina poslova održavanja cesta i javnih površina u skladu s planiranim sredstvima, provođenje nadzora na izvedenim poslovima održavanja, usporedbu obračuna izvedenih radova s ugovorenim po vrsti i cijeni, donošenje programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava danih putem tekućih donacija u skladu sa zakonskim odredbama, te kod povećanja vrijednosti udjela u trgovačkom društvu donošenje odluke općinskog vijeća. U vezi nabave roba, radova i usluga je naloženo postupiti 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:

- Cjelokupna potraživanja i obveze su iskazane u poslovnim knjigama.
- Doneseni su programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu.
- Doneseni su programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi i pribavljeni su izvještaji o korištenju proračunskih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.
- Provođen je nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava danih putem tekućih donacija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani cjelokupni prihodi, rashodi i zemljišta.
- Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisana u cijelosti imovina kojom Općina raspolaže.
- Poslovni prostor se ne daje u zakup i poljoprivrednim zemljištem se ne raspolaže u skladu s zakonskim odredbama.
- Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže propisane podatke.
- Upravljanje grobljima, izrada snimki grobnih mjesta, ustrojavanje i vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade nije usklađeno sa zakonskim odredbama.
- Operativni planovi naplate potraživanja nisu izrađeni, te nisu poduzimane potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Pojedini rashodi nisu izvršeni u okviru iznosa planiranih u proračunu.

- Radovi na održavanju komunalne infrastrukture nisu ustupljeni u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i zakonskih odredbi, količina poslova održavanja cesta i javnih površina nije ugovorena u skladu s planiranim sredstvima, nadzor na izvedenim poslovima održavanja, te usporedba obračuna izvedenih radova nije provedena s ugovorenim po vrsti i cijeni.
- Za povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva nije donesena odluka općinskog vijeća.
- Kod provođenja postupaka nabave i ustupanja radova i usluga nije postupano 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 slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode 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 će morati u 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 i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da propisane aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane, jer Općina do sada nije uspjela imenovati osobu koja bi stručnošću odgovarala profilu kadra i bila u stanju obavljati ovu odgovornu funkciju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige u kojima se poslovni događaji evidentiraju na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava, osim kod ulaznih računa za reprezentaciju kod kojih nema opisa utroška nabavljenih roba i usluga. Kod pojedinih ulaznih računa, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, podaci o vrijednosti, količinama i vrstama obavljenih radova i usluga, te nabavljenih roba na ispostavljenim računima nisu istovjetni ugovorenima odnosno iskazanima na priloženim troškovnicima. Za usluge održavanja groblja i javnih površina uz ulazne račune nema podataka o vrsti, količini, te pojedinačnoj vrijednosti obavljenih radova i usluga, već je vrijednost radova izražena u ukupnom iznosu. Za isplate u gotovom novcu naknada rodiljama u iznosu 18.000,00 kn, poštarina 8.800,00 kn i jednokratnih pomoći u iznosu 1.500,00 kn ispostavljene su isplatnice, a nije priložena druga dokumentacija (računi, odluke) koja dokazuje nastanak poslovnih događaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojem 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. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi u iznosu 2.542.496,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 2.694.813,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.091.966,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 2.591.129,00 kn, što je za 48.633,00 kn više od iskazanih, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 2.724.186,00 kn, što je za 29.373,00 kn više od iskazanih, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.072.706,00 kn, što je za 19.260,00 kn manje od iskazanoga. Vrijednost imovine i izvora je utvrđena u iznosu 14.560.750,00 kn, što je za 210.176,00 kn ili 1,4% manje od iskazane. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 100.400,00 kn, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine (vrtić, ceste, vodovod) u iznosu 310.576,00 kn, prihodi u iznosu 48.623,00 kn i rashodi u iznosu 29.373,00 kn. Prihodi koji nisu iskazani odnose se na prihode od komunalnih naknada i doprinosa, a rashodi se odnose na naknade građanima i kućanstvima.

Pomoći primljene iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 1.028.706,00 kn su evidentirane u okviru obveza. Prema Okružnici Ministarstva financija od 3. siječnja 2011., sredstva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarile iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sukladno Odluci o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, koju je donjela Vlada Republike Hrvatske, evidentiraju se kao prihodi od tekuće, odnosno kapitalne pomoći iz državnog proračuna. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Dokumentaciju vezanu uz podjelu naknada šteta fizičkim i pravnim osobama za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda izuzela je državna institucija nadležna za kontrolu, te nije bila predmetom revizije.

Zbog neiskazivanja cjelokupnih prihoda, rashoda, te imovine financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Općine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 20. navedenog Pravilnika vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćeno zemljište na kojem se nalaze groblja, zemljište u Kuzmincu, vodovod, ceste, dječji vrtić, nematerijalna imovina (projekti za ceste do škole, plin i vodu, prostorni plan Općine, projekti za vrtić, grijanje, natječaj za sanaciju smetlišta, karte Općine Rasinja) i udjeli u lokalnom listu. Zemljištu na kojem se nalazi 15 groblja nije procijenjena vrijednost i nije evidentirano u poslovnim knjigama, kao ni zemljište u Rasinji obuhvaćeno popisom. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Općina ima udjele u trgovačkom društvu koje se bavi informativno izdavačkom djelatnosti. Temeljni kapital društva iznosi 2.253.600,00 kn. Udjel Općine u temeljnom kapitalu je 5,95%, a vlasnici 94,05% udjela su druge jedinice lokalne samouprave. Skupština društva je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 1.240.900,00 kn i utvrdila obvezu za sudjelovanje Općine u tom povećanju u iznosu 32.200,00 kn. Općina je spomenuti iznos uplatila, iako Općinsko vijeće nije donijelo odluku o ulaganju u temeljni kapital trgovačkog društva. Povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva nije provedeno na Trgovačkom sudu. Prema odredbi članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) Vlada, odnosno predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može, na prijedlog nadležnog ministra, odnosno načelnika, gradonačelnika, župana odlučiti o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se s time štiti javni interes, odnosno interes jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje knjigovodstvenih promjena na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava, točno evidentiranje imovine na računima utvrđenim računskim planom, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, provođenje godišnjeg popisa, procjenu vrijednosti groblja, te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je propust kod evidentiranja sredstava primljenih iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda bio nenamjeran i bez ikakvih posljedica za financijsko poslovanje Općine. Navodi, da godišnjim popisom imovine i obaveza za 2010. nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja iz razloga što Općina nije izradila katastarsku snimku groblja ni grobni očevidnik radi nedostatka financijskih sredstava.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 2.762.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.542.496,00 kn, što je za 219.804,00 kn ili 8,0% manje od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.489.179,00 kn, što je za 107.360,00 kn ili 7,8% više od stanja potraživanja koncem 2009. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 1.482.172,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 675.922,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 507.579,00 kn, naknade priključaka na vodovodnu mrežu 189.542,00 kn, zakup poslovnih prostora 71.884,00 kn, doprinos za šume 30.094,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 7.151,00 kn. Potraživanje za naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu iznosi 189.542,00 kn. Ugovorima o priključenju na vodovodnu mrežu utvrđeno je da se korisnik može priključiti na komunalnu infrastrukturu tek po uplati cjelokupnog iznosa naknade. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 53.732,00 kn je u tijeku sudski postupak. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 609.100,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta od društva u stečaju u iznosu 382.973,00 kn nije prijavljeno u stečajnu masu društva, a za potraživanja u iznosu 251.624,00 kn mjere naplate u 2010. 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.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 2.663,00 kn. Ispostavljena su rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa koja ne sadrže podatke o stupnju izgrađenosti komunalne infrastrukture, odnosno popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina dužna izgraditi. Prema odredbi članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) rješenje o komunalnom doprinosu između ostaloga obvezno sadrži iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave izgraditi u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 28.976,00 kn i odnose se na prihode od zakupa četiri sabirališta mlijeka i jedne trgovine. Poslovni prostor za potrebe trgovine (sastoji se od 150 m<sup>2</sup> skladišnog prostora i 20 m<sup>2</sup> prodajnog prostora) dan je u zakup 2002. godine na pet godina. Zakupoprimac ne plaća najamninu od 2006., ali ne želi napustiti poslovni prostor. Za dugovanje u iznosu 53.732, 00 kn Općina je zakupoprimca početkom 2010. utužila. Prema odredbama članaka 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno, bez provođenja javnog natječaja, zakupodavac može 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.

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu su ostvareni u iznosu 125.758,00 kn. Na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske i njegove izmjene nadležno ministarstvo dalo je suglasnost. Prema izmjenama Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem iz veljače 2010. od ukupno 864 ha poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za potrebe zakupa je određena površina od 800 ha. Tijekom 2010. u zakupu je bilo 478 ha poljoprivrednog zemljišta. Općina nema podatke o korisnicima 386 ha zemljišta. Većina zakupaca nastavila je koristiti zemljište nakon isteka ugovora zaključenih sa Županijom ranijih godina. Pored toga, Općina je na temelju pojedinačnih zamolbi poljoprivrednika dodjeljivala poljoprivredno zemljište na jednogodišnje korištenje. Kod dodjele nije proveden natječaj ni utvrđeni kriteriji za davanje zemljišta na korištenje. Sa zakupcima Općina nije zaključila ugovore, te nisu utvrđeni rokovi plaćanja. Cijena zakupa je utvrđena u iznosu 700,00 kn po hektaru, te ukupna zakupnina za 2010. iznosi 256.182,00 kn. Od toga 50,0% ili 167.391,00 kn pripada Općini, a 50,0% Državi odnosno Županiji. U srpnju 2010. je raspisan javni natječaj za davanje 462 ha zemljišta u zakup po početnoj cijeni 600,00 kn/ha i 660,00 kn/ha za okrupnjeno zemljište odnosno ukupno 304.478,00 kn. Odluka o izboru najpovoljnije ponude donesena je u prosincu 2010. i njome je obuhvaćena površina 462 ha. Postignuta cijena zakupa je 608.957,00 kn, što je za 304.478,00 kn više od početne. Na korištenje je dano i 16 ha poljoprivrednog zemljišta koje se nalazi unutar tabli zemljišta obuhvaćenog natječajem, ali zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa s fizičkim osobama, nije u vlasništvu Republike Hrvatske, te nije moglo biti predmet natječaja. Na Odluku je nadležno ministarstvo dalo suglasnost u siječnju 2011. Općina je sa sudionicima natječaja sastavila nacрте ugovora o zakupu i prosljedila ih Županijskom državnom odvjetništvu, koje je na njih dalo suglasnost u travnju 2011. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od naknada za grobljanske usluge su ostvareni u iznosu 77.650,00 kn. Na području Općine se nalazi 15 groblja. Obveznici godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni, te im nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a prema odredbi članka 5. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine godišnja naknada plaća se na temelju rješenja koje za svakog obveznika donosi Jedinštveni upravni odjel Općine.

Prema odredbi članka 5. Odluke o upravljanju grobljima na području Općine upravlja Jedinostveni upravni odjel. Jedinostveni upravni odjel Općine upravlja grobljima četiriju naselja. Očevidnici o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima, prema kojem je Općina dužna voditi spomenute evidencije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, nalaže davanje poslovnog prostor u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te provesti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže izradu snimki grobnih mjesta, ustrojavanje i vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba, usklađenje upravljanja grobljima, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od društva u stečaju, koje nije prijavljeno u stečajnu masu, bilo dogovoreno na nivou Županije napraviti jedinstvenu prijavu. Navodi, da su i opomene za potraživanja za komunalnu naknadu polučile određene rezultate.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 2.762.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.694.813,00 kn, što je za 67.487,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 152.317,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 939.649,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.091.966,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene su u iznosu 485.091,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (bruto plaće 404.947,00 kn, doprinose na plaće 69.644,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.500,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća je iznosila 7.050,00 kn, odnosno 5.253,00 kn neto, a najniža bruto plaća 4.215,00 kn, odnosno 3.325,00 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što su rokovi za donošenje odgovarajućih odluka i akata (osim Pravilnika o dodatku za uspješnost u radu) prekoračeni za mjesec dana (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Jedinostvenog upravnog odjela, Odluka o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika i Odluka o naknadi za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa) i tri mjeseca (Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika).



Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19. i 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za naknade zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) su izvršeni u iznosu 34.568,00 kn. Za pet zaposlenika Općine isplaćuju se troškovi mjesnog prijevoza na posao i s posla u mjesečnom iznosu 158,00 kn, za što nema potvrde prijevoznika o visini stvarnih troškova. Za jednog zaposlenika, za kojeg se ne isplaćuju troškovi mjesnog prijevoza, isplaćuje se polovica pripadajuće naknade troškova međumjesnog prijevoza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o obračunu plaća i materijalnih prava zaposlenika Općine, prema kojoj zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla, mjesnim javnim prijevozom u visini troškova stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte, a ako zaposlenik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni javni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini stvarnih troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 534.875,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture za 2010., utvrđeno je programom održavanja koji je donesen u prosincu 2009., ali nije usklađen s izmjenama proračuna. Programom je utvrđen opis i količina poslova održavanja te je predviđeno održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te groblja i javnih površina u vrijednosti 510.000,00 kn. Za održavanje komunalne infrastrukture je utrošeno 534.875,00 kn, što je za 24.875,00 kn ili 4,9% više od planiranoga u programu održavanja. Značajnije odstupanje od planiranih veličina se odnosi na održavanje javnih površina i groblja za što je utrošeno 95.711,00 kn više od planiranoga programom održavanja (planirano je 110.000,00 kn, a izvršeno 205.711,00 kn). Rashodi za druga održavanja su izvršeni u okviru iznosa planiranih programom.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije sastavljeno ni predočeno općinskom vijeću, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju spomenutoga programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Materijal, radovi i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta, te usluge održavanja javne rasvjete, javnih površina i groblja u iznosu 290.018,00 kn su nabavljeni izravno od pravnih i fizičkih osoba, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, kako je to propisano odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora. Za usluge održavanja javnih površina u iznosu 16.563,00 kn, s fizičkom osobom je zaključen ugovor o djelu, a za druge spomenute usluge ugovori u pisanom obliku nisu zaključeni. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, predstavničko tijelo lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 250.694,00 kn, od čega je za redovno godišnje održavanje objekata i uređaja javne rasvjete utrošeno 107.494,00 kn, a za potrebe električne energije za javnu rasvjetu utrošeno je 143.200,00 kn. U lipnju 2010. za poslove održavanja javne rasvjete proveden je postupak prikupljanja ponuda u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te su spomenuti poslovi ustupljeni pravnoj osobi na četiri godine. Količina usluga nije ugovorena, već se radovi odvijaju na temelju usmenih narudžbi načelnika. Kod obračuna materijala za održavanje i poslova održavanja u pojedinim slučajevima primijenjene su veće cijene od cijena utvrđenih u ponudbenom troškovniku. Nadzor nad radovima obavljao je zamjenik načelnika, putem ovjera radnih naloga izvoditelja koji sadrže količine, ali ne sadrže cijene materijala i usluga.

Za održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju (najvećim dijelom za nabavu, prijevoz i razgrtanje šljunka) utrošeno je 127.302,00 kn, a u zimskom razdoblju 11.480,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju (izvođenje radova na popravcima i održavanju nerazvrstanih cesta, usluga prijevoza šljunka, pijeska i drugih materijala potrebnih za održavanje nerazvrstanih cesta i drugih javnih površina, te zimska služba) Općina je ustupila pravnoj osobi u listopadu 2007. na četiri godine nakon postupka javnog prikupljanja ponuda. Ugovorom je utvrđeno da se za obavljene usluge primjenjuju cijene iz ponudbenog troškovnika. Količina usluga za 2010. nije ugovorena, već se radovi odvijaju na temelju usmenih narudžbi načelnika. Kod obračuna izvedenih radova u pojedinim slučajevima primjenjivane su više cijene od cijena utvrđenih ponudbenim troškovnikom. Opis pojedinih izvedenih radova i usluga u ispostavljenim računima nije istovjetan opisu u ponudbenom troškovniku, te nije moguća usporedba izvedenih radova i usluga s ugovorenim cijenama. Za održavanje nerazvrstanih cesta je obračunan materijal (razne frakcije prirodnog šljunka, batuda, drobljenac) koji nije obuhvaćen ugovornim troškovnikom. Nadzor nad radovima u većini slučajeva provodio je komunalni redar ovjerom radnih naloga izvoditelja, te je o provedenom nadzoru sastavljao izvješća. Radne naloge kojima se dokazuje izvođenje pojedinih radova na održavanju nerazvrstanih cesta je ovjerila osoba koja nije ovlaštena za nadzor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. zaključenog ugovora, prema kojoj obim i kvalitetu radova nadzire komunalni redar Općine, te o tome sastavlja izvješće.

U izgradnju vodovoda na području Općine je uloženo 7.006.945,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga se na sredstva Općine odnosi 2.439.421,00 kn i na sredstva trgovačkog društva za upravljanje vodama 4.579.430,00 kn. Općina je 2003. i 2004. zaključila ugovore s komunalnim društvom, javnim isporučiteljem vodne usluge, o povjeravanju poslova investitora izgradnje magistralnog i sekundarnog vodovoda. Spomenuto društvo je u cijelosti u vlasništvu grada Koprivnice, dok Općina nema udjele u temeljnom kapitalu. Ugovorena je izgradnja magistralnog vodovoda u vrijednosti 6.940.849,00 kn i sekundarnog vodovoda u vrijednosti 115.048,00 kn. Plaćanje je ugovoreno na temelju pisanog zahtjeva koji mora sadržavati obračunske situacije izvedenih radova. Ugovorom je utvrđeno da se nakon završetka radova i obavljene primopredaje magistralni vodovod prenosi u osnovno sredstvo komunalnog društva. Radovi su završeni u 2006. Za izvedene radove je trgovačko društvo za upravljanje vodama komunalnom društvu doznačilo 4.579.430,00 kn. Komunalno društvo je Općini ispostavilo zahtjeve za plaćanje izvedenih radova i drugih troškova u iznosu 2.439.421,00 kn. Radovi su u cijelosti plaćeni u razdoblju od 2003. do 2007. prijenosom sredstava komunalnom društvu.

Za plaćanje izvedenih radova Općina je koristila sredstva primljenih pomoći od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 993.172,00 kn i Županije u iznosu 510.000,00 kn, te sredstva od naknada za priključke. Općina nije poštivala ugovorene rokove plaćanja izvedenih radova, te je komunalno društvo do konca 2010. obračunalo zateznu kamatu u iznosu 580.212,00 kn. Od toga je plaćeno 29.012,00 kn, te nepodmirena obveza koncem 2010. iznosi 551.200,00 kn. Za naplatu svojih potraživanja od Općine komunalno društvo je u razdoblju od 2007. do 2010. poduzimalo različite mjere (opomene, izvansudske nagodbe, prijedlozi ovrha). Na temelju sudskih rješenja na više nekretnina u zemljišnim knjigama je izvršena zabilježba ovrhe, utvrđivanjem vrijednosti nekretnine, prodajom i namirenjem komunalnog društva iz iznosa dobivenih prodajom. Do vremena obavljanja revizije u lipnju 2011. kamate nisu plaćene, a nekretnine nisu prodane. Za ulaganja u objekte vodoopskrbe Općina s trgovačkim društvom nije uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 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 su uređeni 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 je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna jedinice lokalne samouprave.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 8.000,00 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 propisanih rokova za donošenje odgovarajućih odluka i akata u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla na temelju potvrda o stvarnim troškovima prijevoza u skladu s odredbama Pravilnika o obračunu plaća i materijalnih prava. Nadalje, nalaže kod ustupanja radova na održavanju komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, zaključenje pisanih ugovora kod povjeravanja poslova održavanja, obračun izvedenih radova na održavanju u skladu s ponudbenim troškovnicima, obavljanje nadzora nad radovima i kontrolu obračuna radova, usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa stvarnim potrebama održavanja, te sastavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju programa Općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

#### 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je u 2010. nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 702.152,00 kn. Većina nabavki je bila pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn i one su provedene izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2010. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i o oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Člankom 129. spomenutog Zakona utvrđeno je u skladu s kojim uvjetima određenim Zakonom naručitelji mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum te elektroničku dražbu.

Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojem su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Radovi na modernizaciji ceste (izrada podloge, asfalterski radovi i radovi na uređenju bankina i odvodnje) u iznosu 110.461,00 kn su ustupljeni izravno na temelju dva ponudbena troškovnika u kojima su navedene jedinične cijene i količine predviđenih radova u iznosu 66.775,00 kn i 43.686,00 kn. S obzirom da spomenuti troškovnici sadrže istovrsne radove čija je ukupna vrijednost iznad 70.000,00 kn Općina je trebala provesti propisani postupak javne nabave u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave. S izvoditeljem radova nije zaključen pisani ugovor, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi jest ugovor s financijskim interesom sklopljen u pisanom obliku između jednog ili više ponuditelja i jednog ili više naručitelja i čiji je predmet nabave izvođenje radova, isporuka robe ili pružanje usluga. Radovi su izvedeni u rujnu i studenome 2010. Obračunani su u vrijednosti 110.461,00 kn i do konca 2010. u cijelosti plaćeni. Iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo je li nad radovima provođen stručni nadzor. Zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu, kod nabave radova provođenje propisanih postupaka javne nabave, te za nabavljene radove zaključenje pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 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 neiskazivanje cjelokupnih prihoda, rashoda, potraživanja, obveza i zemljišta u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, provođenje godišnjeg popisa, zakup poslovnog prostora, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem, ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu, grobne evidencije i grobne naknade, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture, ugovaranje količina poslova održavanja cesta i javnih površina, provođenje nadzora na izvedenim poslovima održavanja, usporedbu obračuna izvedenih radova s ugovorenim po vrsti i cijeni, nedonošenje odluke općinskog vijeća kod povećanja vrijednosti udjela u trgovačkom društvu, te nepostupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti vezane uz 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)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 100.400,00 kn, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 310.576,00 kn, prihodi u iznosu 48.623,00 kn i rashodi u iznosu 29.373,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 2.591.129,00 kn, što je za 48.633,00 kn više od iskazanih, ukupni rashodi u iznosu 2.724.186,00 kn, što je za 29.373,00 kn više od iskazanih, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.072.706,00 kn. Vrijednost imovine i izvora utvrđena je u iznosu 14.560.750,00 kn, što je za 210.176,00 kn ili 1,4% manje od iskazane. U prihodima i rashodima proračuna nisu iskazane primljene pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 1.028.706,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2010. nije obuhvaćeno zemljište na kojem se nalaze groblja, zemljište u Kuzmincu, vodovod, ceste, dječji vrtić, nematerijalna imovina i udjeli u lokalnom listu. Zemljištu na kojem se nalazi 15 groblja nije procijenjena vrijednost i nije evidentirano u poslovnim knjigama, kao ni zemljište u Rasinji obuhvaćeno popisom. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

- Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.482.172,00 kn. Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta od društva u stečaju u iznosu 382.973,00 kn nije prijavljeno u stečajnu masu. Za potraživanja u iznosu 609.100,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za potraživanja u iznosu 251.624,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Obveznici godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu ustrojani. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za nabavku materijala za održavanje nerazvrstanih cesta, te usluga održavanja javne rasvjete, javnih površina i groblja u iznosu 290.018,00 kn izravno su povjereni pravnim i fizičkim osobama, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Za usluge održavanja javnih površina u iznosu 16.563,00 kn s fizičkom osobom je zaključen ugovor o djelu, a za druge spomenute usluge ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku. Kod obračuna materijala za održavanje i poslova održavanja javne rasvjete u pojedinim slučajevima primijenjene su veće cijene od cijena utvrđenih u ponudbenom troškovniku. Nadzor nad radovima obavljao je zamjenik načelnika, putem ovjera radnih naloga izvoditelja koji sadrže količine, ali ne sadrže cijene materijala i usluga. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama proračuna. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije sastavljeno. (točka 4. Nalaza)
  - Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2010. nije donesen. Za radove na modernizaciji ceste u iznosu 110.461,00 kn Općina nije provela propisani postupak nabave ni zaključila pisani ugovor o izvođenju radova. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 271 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Danimir Kolman. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.542.496,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.694.813,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 152.317,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 939.649,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.091.966,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze u iznosu 2.086.453,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.441.554,00 kn ili 56,7%, prihodi po posebnim propisima 442.634,00 kn ili 17,4%, pomoći 357.950,00 kn ili 14,1% i prihodi od imovine u iznosu 200.598,00 kn ili 7,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s uključenim pomoćima za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda su ostvareni u iznosu 2.049.247,00 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sufinanciranja mještana za izgradnju vodovoda i spomeničke rente u iznosu 881.088,00 kn, koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Dokumentaciju vezanu uz podjelu naknada šteta fizičkim i pravnim osobama za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda izuzela je državna institucija nadležna za kontrolu, te nije bila predmetom revizije. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.489.179,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 107.360,00 kn ili 7,8%.

Vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu 675.922,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 507.579,00 kn i priključke na vodovodnu mrežu 189.542,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimene za potraživanja u iznosu 860.724,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze za rashode poslovanja iznose 1.912.250,00 kn, od čega se najveće odnose na obveze za naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 851.342,00 kn i zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje radova na izgradnji vodovoda 551.200,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.365.922,00 kn ili 50,7%, zaposlene 485.091,00 kn ili 18,0%, nabavu nefinancijske imovine 387.336,00 kn ili 14,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 212.865,00 kn ili 7,9%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su prekoračeni propisani rokovi za donošenje odgovarajućih odluka i akata. Održavanje komunalne infrastrukture u najvećem dijelu nije obavljeno u skladu sa propisima, jer radovi na održavanju komunalne infrastrukture nisu ustupljeni u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, izvedeni radovi na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu obračunani u skladu s ponudbenim troškovnicima, nadzor nad radovima i kontrola obračuna radova nije obavljena, program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen sa stvarnim potrebama održavanja, te nije sastavljeno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pitanje vodoopskrbe na području Općine nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Robe, radovi i usluge male vrijednosti u iznosu 702.152,00 kn su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok za radove na modernizaciji ceste u iznosu 110.461,00 kn Općina nije provela propisani postupak nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupnih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, donošenje programa javnih potreba, održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i pribavljanje izvještaja o korištenju proračunskih sredstava, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje cjelokupnih prihoda, rashoda, potraživanja, obveza i zemljišta u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, provođenje godišnjeg popisa, zakup poslovnog prostora, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem, ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu, grobne evidencije i grobne naknade, naplata prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture, ugovaranje količina poslova održavanja cesta i javnih površina, provođenje nadzora na izvedenim poslovima održavanja, usporedba obračuna izvedenih radova s ugovorenim po vrsti i cijeni, nedonošenje odluke općinskog vijeća kod povećanja vrijednosti udjela u trgovačkom društvu, te postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je sve utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SOKOLOVAC

Koprivnica, travanj 2011.



## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/5  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 6. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SOKOLOVAC ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 6. travnja 2010.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - isp., 16/07 - isp., 95/08, 46/10 - isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 3 964 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim propisima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Vlado Bakšaj.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.048.544,00 kn, što je za 16.544,00 kn ili 0,5% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 181.059,00 kn ili 6,3%.

U tablici broj 1 se daju 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	3.032.000,00	3.048.544,00	100,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.515.000,00	1.429.680,00	94,4	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.365.657,00	94,1	44,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		47.742,00	103,8	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		16.281,00	95,8	0,5
1.2.	Pomoći	407.000,00	404.384,00	99,4	13,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		101.378,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		303.006,00	-	9,9
1.3.	Prihodi od imovine	613.000,00	724.212,00	118,1	23,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	2.897,00	72,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	609.000,00	721.315,00	118,4	23,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	457.000,00	457.128,00	100,0	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	43.550,00	87,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	407.000,00	413.578,00	101,6	13,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.053,00	-	0,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		405.525,00	-	13,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	33.140,00	82,9	1,1
	Ukupno	3.032.000,00	3.048.544,00	100,5	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza na dohodak 1.365.657,00 kn ili 44,8 %, prihodi od imovine 724.212,00 kn ili 23,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 457.128,00 kn ili 15,0%, prihodi od pomoći 404.384,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 97.163,00 kn ili 3,1% ukupnih prihoda. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv. Porez na korištenje javnih površina, te prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa i na prihode od kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 881.878,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 28,9%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 851.603,00 kn. Dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 30.253,00 kn i prihodi od spomeničke rente u iznosu 22,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.679.300,00	2.606.788,00	97,3	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	375.200,00	374.106,00	99,7	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.059.600,00	1.035.237,00	97,7	35,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.700,00	72.982,00	97,7	2,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	242.800,00	234.729,00	96,7	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	461.600,00	462.508,00	100,2	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	280.500,00	265.018,00	94,5	9,0
1.3.	Financijski rashodi	28.000,00	21.508,00	76,8	0,7
1.4.	Subvencije	280.000,00	267.705,00	95,6	9,0
1.5.	Pomoći	36.500,00	33.690,00	92,3	1,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	36.500,00	33.690,00	92,3	1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	260.500,00	249.627,00	95,8	8,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	639.500,00	624.915,00	97,7	21,1
1.7.1.	Tekuće donacije	242.500,00	242.428,00	100,0	8,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	15.000,00	1.235,00	8,2	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	382.000,00	381.252,00	99,8	12,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	320.500,00	319.893,00	99,8	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	320.500,00	319.893,00	99,8	10,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	1,1
Ukupno rashodi i izdaci		3.032.000,00	2.958.881,00	97,6	100,0
Višak prihoda			89.663,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.958.881,00 kn, što je za 73.119,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode 1.035.237,00 kn ili 35,0%, druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) 624.915,00 kn ili 21,1%, za zaposlene 374.106,00 kn ili 12,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 319.893,00 kn ili 10,8% i za subvencije 267.705,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 337.025,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni u iznosu 462.508,00 kn, što je za 908,00 kn više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.322.821,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	8.839.001,00	8.885.519,00	100,5
2.	Financijska imovina	378.468,00	437.302,00	115,5
2.1.	Novčana sredstva	34.793,00	30.275,00	87,0
2.2.	Potraživanja	163.275,00	192.927,00	118,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	180.400,00	214.100,00	118,7
Ukupno imovina		9.217.469,00	9.322.821,00	101,1
3.	Obveze	349.919,00	255.739,00	73,1
4.	Vlastiti izvori	8.887.549,00	9.067.082,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.217.469,00	9.322.821,00	101,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 58.252,00 kn, građevinskih objekata (društveni domovi, poslovni objekti, ceste, sportski objekti, mrtvačnica i drugo) 6.342.297,00 kn, opreme 36.837,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (svlačionica na nogometnom igralištu) 126.805,00 kn i drugu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni plan, knjige i umjetnička djela i drugo) u iznosu 2.321.328,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.275,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 192.927,00 kn te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 214.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 216.986,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.753,00 kn. Obveze su za 94.180,00 kn ili 26,9% manje od stanja obveza koncem 2009.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

### **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 činjenice 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 cjelovito provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u skladu s propisima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze,
- Rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena i nisu prikupljeni spomenuti prihodi,
- Dio poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta) nije povjeren u skladu s 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će tijekom 2011. poduzeti mjere za provođenje propisanih aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Stanje imovine i obveza je istovjetno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisom su obuhvaćeni novac na računu i u blagajni, druga dugotrajna i kratkotrajna materijalna imovina, obveze i potraživanja. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer nisu popisana zemljišta na 17 lokacija na kojima se nalaze groblja, a navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i vrijednost zemljišta nije procijenjena. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže procjenu vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi groblje, te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zemljišta na kojima se nalaze groblja nisu procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama zbog nedostatka financijskih sredstava za tu namjenu.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.048.544,00 kn, što je za 16.544,00 kn ili 0,5% više od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 192.927,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 181.388,00 kn dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.652,00 kn ili 18,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i to: potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 80.765,00 kn, od donacija fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste 57.766,00 kn, zakupa poslovnog prostora 38.410,00 kn, naknade od koncesija 3.412,00 kn i komunalnog doprinosa 1.035,00 kn. Za navedena dospjela potraživanja u iznosu 181.388,00 kn, osim opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su pojedina potraživanja za zakup poslovnog prostora otišla u zastaru. Za potraživanja od eksploatacije mineralnih sirovina nije provedeno usklađenje potraživanja sa trgovačkim društvom. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbina.

Prihodi od komunalne naknade nisu ostvareni. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2002., a odluka o vrijednosti obračunske jedinice za izračun visine komunalne naknade u 2003. Rješenja o obračunu komunalne naknade za 2010. nisu ispostavljena (nisu ispostavljena ni prethodnih godina) tako da s tog osnova nisu ostvareni prihodi. Neostvarivanje prihoda od komunalne naknade nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) prema kojoj se komunalnom naknadom osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti.

Na području Općine nalazi se 17 groblja. Općinsko vijeće nije imenovalo osobu za upravljanje grobljima i nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Odluka o visina naknade za dodjelu grobnih mjesta i korištenje mrtvačnice na mjesnom groblju je donesena 2009. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) uprava groblja na temelju rješenja 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. Odredbom članka 16. navedenog Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena zbog procjene da će prihodi od komunalne naknade biti teško naplativi. Nadalje, navodi da će utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, biti moguće nakon izrade katastra groblja i ostalih poslova vezanih za sređivanje zemljišno knjižnih evidencija.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.958.881,00 kn, što je za 73.119,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 875.560,00 kn (održavanje javne rasvjete 174.138,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom periodu 223.130,00 kn, održavanje javnih površina i groblja 478.292,00 kn). Za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom periodu je utrošeno 20.073,00 kn. Spomenuto održavanje, ustupljeno je u prosincu 2009. na temelju pisanog ugovora, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda utvrđenog općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

Člankom 4. općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora je utvrđeno da kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabava se provodi po postupku prikupljanja ponuda, što nije učinjeno. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 1.000,00 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 ustupanje radova i usluga na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskom periodu u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno po postupku utvrđenom u donesenoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do sljedećeg zimskog perioda provesti ustupanje usluga i radova na propisani način.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2010. i usklađen je s proračunom. Prema planu nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 529.594,00 kn, u što su uključene i nabave do 70.000,00 kn u vrijednosti 386.504,00 kn. U 2010. Općina je provela otvoreni postupak javne nabave za usluge prijevoza kamenog materijala (šljunka), u vrijednosti 162.360,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Za dodatno ugovorene usluge prijevoza kamenog materijala (šljunka) u iznosu 16.236,00 kn, propisani, pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave nije proveden. Osnovnim ugovorom ugovoreno je obavljanje usluga prijevoza 4 000 m<sup>3</sup> šljunka i rok obavljanja usluge 30 dana od 12. srpnja 2010. Dodatkom ugovora rok je produljen do 15. rujna i ugovoren je prijevoz dodatnih 400 m<sup>3</sup> šljunka u vrijednosti 16.236,00 kn ili 10,0%. Prema objašnjenju Općine razlog produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti usluga je žurno izmicanje trase prometnice na kojoj se obavlja priprema tamponskog sloja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se ugovor o javnim uslugama može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti.

Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Radovi su završeni u ugovorenom roku. Sastavljen je zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu prema kojemu Općina nije imala primjedbi na izvršenu uslugu. Nadzor nad radovima provodio je komunalni redar Općine.

Prema izvješću o javnoj nabavi ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosi 484.228,00 kn. Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 352.228,00 kn, od čega se na robe odnosi 87.010,00 kn, radove 151.683,00 kn i usluge 113.535,00 kn, za koje pisani ugovori o nabavi s pravnim i fizičkim osobama nisu zaključeni. Osim toga, Općina je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključila jedan ugovor u iznosu 132.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže, za ugovaranje dodatnih usluga, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

*5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 neprovođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, neispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta), koje nije u skladu s zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnji popis za 2010. je proveden, ali nije potpun, jer nije popisano zemljište na kojemu se nalaze groblja. To zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 181.388,00 kn. Za navedena potraživanja, osim slanja opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za zakup poslovnog prostora otišla u zastaru. Rješenja o obračunu komunalne naknade za 2010. obveznicima plaćanja nisu ispostavljena i s te osnove Općina ne ostvaruje prihode. Uvjeti i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 3 964 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vlado Bakšaj. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.048.544,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.958.881,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak 1.365.657,00 kn ili 44,8%, prihodi od imovine 724.212,00 kn ili 23,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 457.128,00 kn ili 15,0% i prihodi od pomoći 404.384,00 kn ili 13,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 881.878,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,9%. Za propisane namjene je utrošeno 851.603,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 30.275,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 192.927,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 181.388,00 kn dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.652,00 kn ili 18,2%. Za dospjela potraživanja, osim opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su pojedina potraživanja za zakup poslovnog prostora nastupile zastare. Boljom naplatom prihoda i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 216.986,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.753,00 kn. Obveze su za 94.180,00 kn ili 26,9% manje od stanja obveza koncem 2009. Proračunska su sredstva korištena 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 materijalne rashode 1.035.237,00 kn ili 35,0%, druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) 624.915,00 kn ili 21,1%, za zaposlene 374.106,00 kn ili 12,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 319.893,00 kn ili 10,8% i za subvencije 267.705,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom periodu izravno ugovoreni s pravnom osobom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu usluga prijevoza šljunka proveden je propisani postupak nabave, a za nabavu dodatnih usluga prijevoza šljunka propisani postupak nabave nije proveden. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje godišnjeg popisa, ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda, te na povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta) koje nije u skladu s zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-13

Koprivnica, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE SVETI IVAN ŽABNO ZA 2010.

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

Uvid je obavljen 28. lipnja 2011.

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



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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu utvrđene nepravilnosti.

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

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 4.050.001,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.008.526,00 kn, što je za 41.475,00 kn ili 1,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 1.042.024,00 kn ili 20,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.004.701,00	3.988.197,00	99,6	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.103.233,00	2.094.473,00	99,6	52,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.866.316,00	-	46,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		97.035,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		131.122,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	753.605,00	753.605,00	100,0	18,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		249.943,00	-	6,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		503.662,00	-	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	447.197,00	407.255,00	91,1	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	38.900,00	35.286,00	90,7	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	408.297,00	371.969,00	91,1	9,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	693.766,00	726.000,00	104,6	18,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.100,00	1.748,00	83,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	691.666,00	724.252,00	104,7	18,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		625.474,00	-	15,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		98.778,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.900,00	6.864,00	99,5	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.000,00	20.329,00	53,5	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	7.300,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	38.000,00	13.029,00	34,3	0,3
3.	Manjak prihoda	7.300,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.050.001,00	4.008.526,00	99,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 1.866.316,00 kn, s udjelom 46,6%. Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći su ostvareni u iznosu 753.605,00 kn ili 18,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 724.252,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 664.353,00 kn imaju udjel 16,6%.

U tablici broj 2 se daju 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	3.702.102,00	3.387.364,00	91,5	91,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	875.040,00	871.042,00	99,5	23,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.169.402,00	1.886.887,00	87,0	50,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.754,00	78.206,00	98,1	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	589.450,00	578.745,00	98,2	15,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.172.417,00	902.469,00	77,0	24,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	327.781,00	327.467,00	99,9	8,8
1.3.	Financijski rashodi	13.766,00	13.041,00	94,7	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	294.250,00	285.098,00	96,9	7,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	349.644,00	331.296,00	94,8	8,9
1.5.1.	Tekuće donacije	284.511,00	266.972,00	93,8	7,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	57.000,00	56.641,00	99,4	1,5
1.5.3.	Drugi rashodi	8.133,00	7.683,00	94,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	347.899,00	322.538,00	92,7	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	347.899,00	322.538,00	92,7	8,7
	Ukupno	4.050.001,00	3.709.902,00	91,6	100,0
	Manjak prihoda		298.624,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.050.001,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.709.902,00 kn, što je za 340.099,00 kn ili 8,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima iznosi 298.624,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 749.997,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 451.373,00 kn. S obzirom na iskazani manjak iz prethodnog razdoblja, te dospjele nepodmirene obveze u iznosu 984.882,00 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.886.887,00 kn ili 50,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 871.042,00 kn ili 23,5%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 322.538,00 kn s udjelom 8,7% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 331.296,00 kn ili 8,9%. Svi drugi proračunski rashodi u iznosu 298.139,00 kn imaju udjel 8,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.185.228,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.855.246,00	11.735.928,00	99,0
2.	Financijska imovina	2.520.507,00	2.449.300,00	97,2
2.1.	Novčana sredstva	55.631,00	69.789,00	125,4
2.2.	Potraživanja	2.464.876,00	2.379.511,00	96,5
Ukupno imovina		14.375.753,00	14.185.228,00	98,7
3.	Obveze	1.340.155,00	1.069.295,00	79,8
4.	Vlastiti izvori	13.035.598,00	13.115.933,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.375.753,00	14.185.228,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 634.951,00 kn, građevinskih objekata 9.972.448,00 kn, opreme 135.777,00 kn i druge imovine 992.752,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 69.789,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.989.825,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 389.686,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 696.014,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 373.281,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-14

Koprivnica, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE SVETI PETAR OREHOVEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Petar Orehovec (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 su planirani u iznosu 2.552.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.341.195,00 kn, što je za 211.405,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 265.473,00 kn ili 10,2%.

U tablici broj 1 se daju 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	2.552.600,00	2.341.195,00	91,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.064.500,00	895.599,00	84,1	38,3
1.1.1.	Porez na dohodak		790.262,00	-	33,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.772,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		87.565,00	-	3,7
1.2.	Pomoći	731.000,00	699.267,00	95,7	29,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		320.550,00	-	13,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		378.717,00	-	16,2
1.3.	Prihodi od imovine	86.400,00	77.138,00	89,3	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	11.416,00	190,3	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	80.400,00	65.722,00	81,7	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	650.700,00	665.891,00	102,3	28,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	4.753,00	95,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	645.700,00	661.138,00	102,4	28,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		504.003,00	-	21,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		157.135,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	3.300,00	16,5	0,1
	Ukupno prihodi	2.552.600,00	2.341.195,00	91,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 790.262,00 kn, s udjelom 33,8%, prihodi od pomoći u iznosu 699.267,00 kn ili 29,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 661.138,00 kn ili 28,2%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 190.528,00 kn imaju udjel 8,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.412.600,00	1.993.622,00	82,6	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	553.200,00	506.648,00	91,6	24,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.337.200,00	1.112.308,00	83,2	53,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.500,00	58.398,00	93,4	2,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.800,00	205.583,00	83,6	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	722.900,00	623.912,00	86,3	29,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	306.000,00	224.415,00	73,3	10,7
1.3.	Financijski rashodi	21.000,00	16.335,00	77,8	0,8
1.4.	Subvencije	10.000,00	5.000,00	50,0	0,2
1.5.	Pomoći	13.000,00	36.375,00	279,8	1,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	13.000,00	36.375,00	279,8	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	203.200,00	171.556,00	84,4	8,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	275.000,00	145.400,00	52,9	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	223.000,00	135.000,00	60,5	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Drugi rashodi	32.000,00	10.400,00	32,5	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	120.000,00	80.589,00	67,2	3,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	75.000,00	150,0	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	5.589,00	8,0	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	1,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	1,0
	Ukupno	2.552.600,00	2.094.211,00	82,0	100,0
	Višak prihoda		246.984,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.552.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.094.211,00 kn, što je za 458.389,00 kn ili 18,0% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 246.984,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 294.614,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 47.630,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.112.308,00 kn ili 53,1%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 506.648,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.589,00 kn ili 3,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci u iznosu 405.066,00 kn imaju udjel 18,8%.

Iznad planiranih iznosa su izvršeni rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne

imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 75.000,00 kn, što je za 25.000,00 kn ili 50,0% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.592.617,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.200.918,00	12.747.957,00	155,4
2.	Financijska imovina	1.924.091,00	1.844.660,00	95,9
2.1.	Novčana sredstva	90.169,00	56.283,00	62,4
2.2.	Potraživanja	1.231.475,00	1.165.930,00	94,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	602.447,00	622.447,00	103,3
	Ukupno imovina	10.125.009,00	14.592.617,00	144,1
3.	Obveze	1.136.719,00	829.488,00	73,0
4.	Vlastiti izvori	8.988.290,00	13.763.129,00	153,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.125.009,00	14.592.617,00	144,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 158.817,00 kn, građevinskih objekata 12.375.128,00 kn, opreme u iznosu 203.148,00 kn i druge imovine 10.864,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 56.283,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.153.380,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 622.447,00 kn i druga potraživanja 12.550,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 662.730,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 166.758,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA:041-01/11-02/276  
URBROJ: 613-08-11-15

Koprivnica, 30. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Virje (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 nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.474.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.471.100,00 kn, što je za 1.997.100,00 kn ili 21,1% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi za 1.241.845,00 kn ili 12,1%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.431.000,00	11.430.214,00	121,2	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.632.800,00	2.806.684,00	106,6	24,5
1.1.1.	Porez na dohodak		2.557.158,00	-	22,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		141.112,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		108.414,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	883.050,00	2.362.637,00	267,6	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.659.246,00	-	14,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		703.391,00	-	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.560.150,00	3.755.184,00	105,5	32,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150,00	139,00	92,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.560.000,00	3.755.045,00	105,5	32,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.338.000,00	2.488.709,00	106,4	21,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	68.000,00	68.200,00	100,3	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.270.000,00	2.420.509,00	106,6	21,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.065.402,00	-	18,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		355.107,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	17.000,00	17.000,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	9.836,00	98,4	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.000,00	7.778,00	97,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	2.058,00	102,9	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	33.000,00	31.050,00	94,1	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	33.000,00	31.050,00	94,1	0,3
	Ukupno	9.474.000,00	11.471.100,00	121,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 3.755.045,00 kn s udjelom 32,7%. Prihodi od poreza na dohodak iznose 2.557.158,00 kn ili 22,3%, prihodi po posebnim propisima 2.420.509,00 kn ili 21,1%, te prihodi od kapitalnih i tekućih pomoći 2.362.637,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 375.751,00 kn imaju udjel 3,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.212.000,00	8.543.120,00	118,5	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.770.600,00	1.765.360,00	99,7	16,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.726.400,00	2.659.308,00	97,5	24,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.600,00	22.415,00	95,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	872.300,00	859.065,00	98,5	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.314.500,00	1.267.182,00	96,4	11,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	516.000,00	510.646,00	99,0	4,7
1.3.	Financijski rashodi	195.500,00	192.049,00	98,2	1,8
1.4.	Subvencije	441.500,00	425.143,00	96,3	4,0
1.5.	Pomoći	594.000,00	576.974,00	97,1	5,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		552.146,00	-	5,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		24.828,00	-	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	777.000,00	2.217.830,00	285,4	20,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	707.000,00	706.456,00	99,9	6,6
1.7.1.	Tekuće donacije	707.000,00	706.456,00	99,9	6,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.262.000,00	1.224.331,00	97,0	11,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.252.000,00	1.214.331,00	97,0	11,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	993.491,00	99,3	9,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice	850.000,00	843.791,00	99,3	7,8
3.2.	Izdaci za dane zajmove	150.000,00	149.700,00	99,8	1,4
	Ukupno	9.474.000,00	10.760.942,00	113,6	100,0
	Višak prihoda i primitaka		710.158,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.474.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.760.942,00 kn, što je za 1.286.942,00 kn ili 13,6% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 710.158,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.137.831,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.427.673,00 kn. S obzirom na iskazani manjak iz prethodnog razdoblja, te dospjele nepodmirene obveze u iznosu 1.088.230,00 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 su materijalni rashodi u iznosu 2.659.308,00 kn ili 24,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.217.830,00 kn ili 20,6% i rashodi za zaposlene 1.765.360,00 kn ili 16,4%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 1.224.331,00 kn ili 11,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.894.113,00 kn i imaju udjel 26,9%.

Većina rashoda je izvršena u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 777.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.217.830,00 kn, što je za 1.440.830,00 kn ili 185,4% više od planiranih. U okviru spomenutih rashoda iskazane su isplate pravnim i fizičkim osobama naknada šteta od elementarnih nepogoda, za koje su primljena sredstva iz državnog proračuna i nisu planirane proračunom. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Odredbe ovog članka se odnose i na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.042.506,00 kn.

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

### Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.754.440,00	52.271.840,00	99,1
2.	Financijska imovina	2.267.921,00	1.770.666,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	38.447,00	89.438,00	232,6
2.2.	Potraživanja	1.630.422,00	972.390,00	59,6
2.3.	Dani zajmovi	497.036,00	615.686,00	123,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.316,00	26.316,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	75.700,00	66.836,00	109,0
	Ukupno imovina	55.022.361,00	54.042.506,00	98,2
3.	Obveze	9.112.292,00	7.601.535,00	83,4
4.	Vlastiti izvori	45.910.069,00	46.440.971,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.022.361,00	54.042.506,00	98,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 60.000,00 kn, građevinskih objekata 51.877.196,00 kn, opreme 50.257,00 kn, prijevoznih sredstava 5.612,00 kn i druge imovine 278.775,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 89.438,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 774.558,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 184.912,00 kn i druga potraživanja 12.920,00 kn, dane zajmove 615.686,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 26.316,00 kn i rashode budućeg razdoblja 66.836,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.088.779,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.088.779,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.004.668,00 kn.