



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Sisak, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/175
URBROJ: 613-02-02-11-19

Sisak, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 7. srpnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 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) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 73 zaposlenika, a u dva proračunska korisnika radi 28 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Miroslav Čačija.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.376.473,00 kn, što je za 2.018.726,00 kn ili 1,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 33.366.186,00 kn ili 19,5%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 130.401,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	116.598.298,00	114.395.356,00	98,1	83,3
1.1.	Prihodi od poreza	100.462.037,00	98.422.327,00	98,0	71,6
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	95.720.608,00	93.761.007,00	-	68,2
1.1.1.1.	Porez i prerez na dohodak od nesamostalnog rada		36.162.387,00	-	26,3
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije		57.598.620,00	-	41,9
1.1.2.	Županijski porezi	4.741.429,00	4.661.320,00	98,3	3,4
1.2.	Pomoći	7.790.108,00	7.735.167,00	99,3	5,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.697.335,00	7.642.394,00	99,3	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	92.773,00	92.773,00	100,0	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	5.628.953,00	5.714.621,00	101,5	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.115.453,00	1.144.622,00	102,6	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.513.500,00	4.569.999,00	101,3	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.263.000,00	2.103.754,00	93,0	1,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.253.000,00	2.035.185,00	90,3	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.000,00	68.569,00	685,7	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	454.200,00	419.487,00	92,4	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	707.000,00	941.691,00	133,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	600.000,00	930.991,00	155,2	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	107.000,00	10.700,00	10,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.959.500,00	22.039.426,00	100,4	16,0
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	3.300.000,00	3.286.396,00	99,6	2,4
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	500.000,00	564.520,00	112,9	0,4
3.3.	Primici od zaduživanja	18.159.500,00	18.188.510,00	100,2	13,2
4.	Višak prihoda i primitaka	130.401,00	0,00	-	-
	Ukupno	139.395.199,00	137.376.473,00	98,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 98.422.327,00 kn ili 71,6% te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 22.039.426,00 kn ili 16,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.914.720,00 kn ili 12,4%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo), pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, koncesije, te primitke od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Ostvareni su u iznosu 102.164.399,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,4%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, a 458.574,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Za tekuće potrebe proračuna utrošen je dio prihoda od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 234.537,00 kn, a trebalo ih je utrošiti za namjene utvrđene odredbama Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09).

Tijekom 2010. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 70.175.213,00 kn (od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 57.598.620,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 12.576.593,00 kn). Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 69.767.887,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 407.326,00 kn su sredinom veljače 2011. vraćena u državni proračun.

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	104.921.711,00	103.207.809,00	98,4	75,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.755.658,00	15.697.660,00	99,6	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	54.448.286,00	53.887.574,00	99,0	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.334.052,00	6.250.558,00	98,7	4,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.192.985,00	16.080.257,00	99,3	11,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	29.464.811,00	29.149.800,00	98,9	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.456.438,00	2.406.959,00	98,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	3.874.223,00	3.851.397,00	99,4	2,8
1.4.	Subvencije	6.385.350,00	5.747.860,00	90,0	4,2
1.5.	Pomoći	6.921.617,00	6.921.616,00	100,0	5,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.423.346,00	-	2,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.498.270,00	-	2,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.618.989,00	4.614.836,00	99,9	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.917.588,00	12.486.866,00	96,7	9,1
1.7.1.	Tekuće donacije	7.654.078,00	7.535.995,00	98,5	5,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.986.260,00	1.711.076,00	86,1	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	299.250,00	292.315,00	97,7	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.948.000,00	2.947.480,00	100,0	2,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.017.561,00	30.203.752,00	97,4	22,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	176.706,00	173.540,00	98,2	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27.531.128,00	26.720.486,00	97,1	19,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.309.727,00	3.309.726,00	100,0	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.455.927,00	3.455.914,00	100,0	2,5
	Ukupno	139.395.199,00	136.867.475,00	98,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		508.998,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 136.867.475,00 kn, što je za 2.527.724,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 53.887.574,00 kn ili 39,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.203.752,00 kn ili 22,0%, zaposlene u iznosu 15.697.660,00 kn ili 11,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.486.866,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.591.623,00 kn i čine 18,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 153.593.745,00 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	87.034.792,00	112.516.882,00	129,3
2.	Financijska imovina	44.881.154,00	41.076.863,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	234.537,00	662.751,00	282,6
2.2.	Potraživanja	13.081.425,00	11.866.979,00	90,7
2.3.	Zajmovi	7.548.592,00	4.271.733,00	56,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.016.600,00	24.275.400,00	101,1
	Ukupno imovina	131.915.946,00	153.593.745,00	116,4
3.	Obveze	43.906.597,00	67.885.421,00	154,6
4.	Vlastiti izvori	88.009.349,00	85.708.324,00	97,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.915.946,00	153.593.745,00	116,4
	Izvanbilančni zapisi	985.435,00	985.435,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 90.695.970,00 kn (magistralni vodovod 57.030.428,00 kn, projektna dokumentacija za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, školsko-športska dvorana u Garešnici 15.956.280,00 kn i školsko-športska dvorana u Velikom Trojstvu 15.818.625,00 kn), opreme u pripremi (oprema i namještaj za škole) 18.655.700,00 kn, opreme 1.555.105,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine 834.333,00 kn (zemljište i licence), građevinskih objekata 477.761,00 kn, prijevoznih sredstava 284.820,00 kn i računalnih programa 13.193,00 kn. U 2011. evidentirana su ulaganja u građevinske objekte u pripremi (nastala u 2010.) koja se odnose na izgradnju četiri školsko-športske dvorane u ukupnom iznosu 17.031.655,00 kn i prijenosi dvije školsko-športske dvorane u vrijednosti 39.383.164,00 kn školama na temelju odluke Župana iz listopada 2010.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 24.275.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.869.594,00 kn, druga potraživanja 6.997.385,00 kn (potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 6.987.815,00 kn i drugo 9.570,00 kn), dane zajmove 4.271.733,00 kn (pozajmica dana jednoj pravnoj osobi ranijih godina u iznosu 528.137,00 i oročena sredstva u bankama ranijih godina za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede u iznosu 3.743.596,00 kn) i novčana sredstva 662.751,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 60.864.684,00 kn, za rashode poslovanja 5.801.636,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.219.101,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 55.719.697,00 kn za izgradnju školskih športskih dvorana (2009. i 2010.), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.870.000,00 kn za kreditiranje poljoprivrede (2001), te trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 274.987,00 kn (2003.).

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu ranijih godina u iznosu 985.435,00 kn. U 2011. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirane su suglasnosti za zaduženje dane trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu i izvanproračunskom korisniku ranijih godina u ukupnom iznosu 30.489.060,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, te raspoređivanje sredstva na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravni korisnici pomoći iz državnog proračuna, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju. Planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, a u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nositelje kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva primljena iz državnog proračuna raspoređena su na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna.
- Utvrđene su stvarne potrebe za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima.
- Planom nabave planirana je nabava svih roba, radova i usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima.

- Trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave.
- Utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.
- Utvrđivanje sredstava po športskim udrugama programom javnih potreba u športu radi kontrole izvršenja programa.
- Donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima.
- Planiranje manifestacija i drugih aktivnosti po nositeljima, te obuhvaćanje svih oblika poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti programom javnih potreba u kulturi.
- Donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju.
- Provođenje nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.
- Utvrđivanje nositelja kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvora financiranja u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Županija je uspostavila i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi, popisani i opisani poslovni procesi, sastavljena mapa poslovnih procesa, te imenovane osobe za utvrđivanje rizika s ciljem izrade strategije upravljanja rizicima. Tijekom 2010. su dopunjeni opisi poslovnih procesa, provedeno usklađenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom Strategijom, te dostavljeno propisano godišnje izvješće Ministarstvu financija. Dio aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u 2010. nije obavljen u utvrđenim rokovima. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem (voditelj) koji je odgovoran izravno županu. Tijekom 2010. obavljane su pripreme radnje za donošenje planova i obavljanje unutarnje revizije, donesena je povelja unutarnjih revizora, te Ministarstvu financija dostavljeno propisano godišnje izvješće. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani ni doneseni strateški i godišnji plan unutarnje revizije. Prema pisanom očitovanju voditelja razlog je dugotrajno izbivanje s posla zbog bolovanja. Odredbom članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te provoditi aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema utvrđenim rokovima, obavljati poslove unutarnje revizije i donijeti strateški i godišnji plan unutarnje revizije.

- 1.2. *Županija navodi da će planom razvoja financijskog upravljanja i kontrola utvrditi nove rokove, te će projekt razvijati u skladu s realnim rokovima i u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom. Županija se nije očitovala na dio nalaza koji se odnosi na unutarnju reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Analitička knjigovodstvena evidencija uredske opreme i namještaja u pripremi u školama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2010. iznosi 18.655.700,00 kn) ne sadrži podatke o vrsti i količini opreme i namještaja u pripremi. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu nisu iskazane primljene bjanko zadužnice (159 zadužnica na iznos do 5.000,00 kn) koje je Županija primila u 2010. kao sredstvo osiguranja naplate naknade za ugovorene koncesije zdravstvene zaštite, te obveze/rashodi na temelju sporazuma o sufinanciranju programa vodoopskrbe u iznosu 407.440,00 kn. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene ni školsko-športska dvorane Osnovne škole u Hercegovcu u iznosu 5.012.099,00 kn i školsko-športska dvorane Osnovne škole Velika Pisanica u iznosu 4.411.296,00 kn. Uredska oprema i namještaj u pripremi u iznosu 18.655.700,00 kn nije popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste za drugu popisano imovinu na sadrže podatke o novčanim iznosima. Rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.139.213,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu nego na računima tekućih i kapitalnih donacija. Odredbama članaka 5., 8. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i s drugim potrebnim podacima, te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), te da popisom imovine i obveza treba popisati svu imovinu, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Nadalje rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke/rješenja o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u prethodnim godinama u iznosu 1.380.086,00 kn (za razvoj seoskog prostora 923.312,00 kn, nabavu voćnih sadnica 352.674,00 kn i nabavu loznih sadnica 104.100,00 kn), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2010. u iznosu 22.880,00 kn za nabavu loznih sadnica, te su rashodi za 2010. iskazani više za 1.357.206,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 424.980,00 kn. Dio računa za reprezentaciju ne sadrže specifikaciju ugostiteljskih usluga. Odredbama članaka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Županija je tijekom 2010. prenijela regionalnoj razvojnoj agenciji – trgovačkom društvu u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 1.036.000,00 kn (evidentirano na računu tekućih donacija), te trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 330.000,00 kn (evidentirano na računu kapitalnih pomoći) za financiranje tekućeg poslovanja (plaće, materijalni i drugi troškovi). Ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom čiji je osnivač Županija prenesena su sredstva u iznosu 1.040.000,00 kn (evidentirano na računu subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora), a iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Odredbom članka 53. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisno je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a u kapitalne pomoći klasificiraju se prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora s dužnikom. Navedenim pravilnikom nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova tekućeg poslovanja. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a s obzirom da prema predloženim financijskim izvještajima sredstva prenesena iz Županije čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda regionalne razvojne agencije, odnosno 55,1% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva za šport, turizam i zabavne djelatnosti Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija treba preispitati odluku o opravdanosti rada navedenih trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju imovine u pripremi na način da sadrži sve propisane podatke, evidentirati primljene vrijednosne papire, rashode i obveze evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju i na propisanim računima, te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da je u tijeku razrada analitičke knjigovodstvene evidencije za namještaj i uredsku opremu škola te evidentiranje zadužnica, a ispravljen je dio nepravilnosti koji se odnosi na evidentiranje školskih športskih dvorana. Popis imovine i obveza, rashodi za reprezentaciju i rashodi za sufinanciranje programa vodoopskrbe ubuduće će se obavljati u skladu s propisima, a subvencije u poljoprivredi će se odobravati samo do visine osiguranih sredstava. Mišljenja je da se sva ulaganja u program lovstva ne mogu voditi kao subvencije, već se svaka aktivnost u okviru programa treba pratiti prema naravi trošenja novca.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.376.473,00 kn, što je za 2.018.726,00 kn ili 1,4% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 102.164.399,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,4%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene je utrošeno 234.537,00 kn. Odnose se lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu. Navedene prihode trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članaka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu.

Primici od povrata danih zajmova ostvareni su u iznosu 3.286.396,00 kn i odnose se na povrat oročenih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn, povrata kredita za razvoj gospodarstva u iznosu 115.856,00 kn i povrata kredita za razvoj poljoprivrede u iznosu 170.540,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem više banaka s kojima je Županija zaključila ugovore i u kojima je oročeno ukupno 15.010.000,00 kn (kreditni potencijal) od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 10.110.000,00 kn. Osim udruženih sredstava u dijelu ugovora ugovoreno je multipliciranje iznosa oročenih sredstava i povećanje kreditnog potencijala u omjeru od 1:5 do 1:20. U razdoblju od 2003. do 2010. po raznim kreditnim linijama za razvoj poljoprivrede su realizirani ukupni krediti u iznosu 246.336.648,00 kn. Prema ugovorima Županije i Ministarstva, dio sredstava koji se ostvari od povrata kredita i koji se odnosi na udio Ministarstva trebalo je uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2010. sredstva od povrata kredita koja se odnose na pripadajući udio Ministarstva, ostvarena u iznosu 8.342.234,00 kn, nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske nego u županijski proračun i korištena su za subvencije i kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede. Prema pisanom očitovanju od 1. lipnja 2011., Županija očekuje da će navedena sredstva biti bespovratna.

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

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi da je dio prihoda od lovstva u iznosu 234.537,00 kn, koji nije utrošen za propisane namjene, zanemariv u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. U vezi sredstava od povrata kredita za razvitak poljoprivrede Županija navodi da je 29. lipnja 2011. kontaktirala Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i postigla dogovor da se navedenom ministarstvu obrate pisanim putem kako bi sredstva od povrata kredita prenamijenila u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu i konkretnim projektima bez obveze vraćanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 136.867.475,00 kn, što je za 2.527.724,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn. U 2010. stopa zaduženosti je 21,7% i veća je za 1,7% od dozvoljene odredbama članka 88. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 15.697.660,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Županiji odnosi 12.184.856,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 3.512.804,00 kn. Rashodi za zaposlene u Županiji odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 11.715.625,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 469.231,00 kn. U 2010. Županija je imala 73 zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 39.779,00 kn, odnosno 20.088,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.302,00 kn, odnosno 2.500,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za razdoblje primjene navedenog Zakona (studeni i prosinac 2010.) iznosila je 1.476.284,00 kn, a isplaćena je u iznosu 1.567.629,00 kn, što je 21,2% osnovice. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode (od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete 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).

Županija je iz državnog proračuna primila pomoći za razvojne programe općina i gradova na njezinom području u iznosu 4.491.029,00 kn. Rješenjem Župana iz ožujka 2010. sredstva u iznosu 3.368.270,00 kn (75,0% dobivenih sredstava) raspoređena su na 14 jedinica lokalne samouprave na području Županije, te je utvrđeno da će se sredstva doznačiti na račun trgovačkom društvu u vlasništvu Županije registriranom, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za plaćanje vodnog doprinosa za distributivne vodoopskrbne cjevovode općina i gradova, a ostatak iznosa na račune gradova i općina. Županijska skupština nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava. Odredbom članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10) propisano je da Županija najmanje 75,0% pomoći iz državnog proračuna dobivenih za ulaganja u razvojne programe raspodjeljuje na općine i gradove s njihova područja koji nisu izravno korisnici pomoći, a županijska skupština propisuje kriterije za raspodjelu pomoći.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.947.480,00 kn od čega je trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (vlasnički udio Županije je 60,0%) doznačeno 975.000,00 kn za otplatu kredita navedenog trgovačkog društva iz 2003. i 2009., te druge investicije trgovačkog društva. Za zaduživanje u 2003. Županija je dala jamstvo u visini 34,119084% ukupnog kredita što iznosi 286.238,14 EUR, a za zaduživanje u 2009., prema suglasnosti za zaduživanje koju je dala skupština Društva, Županija subvencionira 60,0% otplate kredita što iznosi 415.500,00 EUR. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva iz kojih nije vidljivo na koje kredite se odnose (namjena i iznos kredita, broj ugovora, visina anuiteta) ni investicije koje se financiraju. Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva za zaduživanje u iznosu 985.434,00 kn. Temeljni kapital navedenog društva uvećan je za prenesena sredstva do konca 2005. U razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je 3.090.000,00 kn, što s prijenosima u 2010. (975.000,00 kn) iznosi 4.065.000,00 kn. Županija nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose i nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Programom javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi planirana su sredstva u iznosu 1.820.000,00 kn (športskoj zajednici Županije 1.100.000,00 kn, športsko rekreacijskom centru 330.000,00 kn, savezu školskih športskih društava 137.500,00 kn, zajednici tehničke kulture 137.500,00 kn, športskom savezu invalida 90.000,00 kn te savezu izviđača 25.000,00 kn). Prema izvješću o izvršenju programa sredstva su doznačena korisnicima u iznosima planiranim programom, osim športsko rekreacijskom centru kojem je doznačeno 50.000,00 kn više od planiranog programom. Program javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi i izvješće o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te nije moguća kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica i savez školskih športskih društava dostavili su Županiji prijedlog plana raspodjele sredstava). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba, te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Također iz navedenoga programa nije vidljiva raspodjela sredstava planiranih u iznosu 137.500,00 kn na klubove tehničke kulture. Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava.

Zajednica tehničke kulture Županije je u 2010. donijela pravilnik o kriteriju za dodjelu sredstava članicama zajednice. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo Županije, među ostalim, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Programom javnih potreba u kulturi za 2010. planirana su sredstva u iznosu 880.675,00 kn. Programom su planirane tekuće donacije u iznosu 347.175,00 kn po manifestacijama i aktivnostima u kulturi i drugim namjenama, a većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisniku sredstava, odnosno nisu planirani nositelji planiranih aktivnosti u kulturi koje su od interesa za Županiju. U slučajevima gdje su planirani korisnici sredstava (Zajednica kulturno-umjetničkih udruga, Vijeće za kulturu, Matica hrvatske, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti) nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznaju. Također nisu utvrđeni odnosi u financiranju kulture pojedinih općina i gradova na području Županije i Županije kao cjeline. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09). Putem kapitalnih donacija doznačeno je za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture 140.455,00 kn na temelju pojedinačnih zahtjeva za doznaku sredstava. Plan raspodjele po korisnicima i rješenja o dodjeli sredstava nisu donesena, te nisu utvrđeni kriteriji, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Putem tekućih donacija doznačeno je udrugama građana 404.229,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu sredstava udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu. Prema odredbi članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2010., sredstva koja su proračunom osigurana u zbirnoj stavci za potporu udrugama i drugim nositeljima prava čija je djelatnost od interesa za Županiju raspoređuje se odlukom Županije u skladu s mjerilima za određivanje udruga čija je djelatnost od interesa za Županiju. Rashodi za korištenje mobilnih telefona izvršeni su u iznosu 128.073,00 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je odlukom o korištenju mobilnih telefona iz lipnja 2008. Županija nema pisano odobrenje župana za korištenje mobilnog telefona za tajnicu župana, tajnicu zamjenika župana, vozača, savjetnika za poslove nacionalnih manjina, stručnog suradnika za protokol i odnose s javnošću i stručnog suradnika u upravnom odjelu za europske integracije i međunarodnu suradnju, što nije u skladu s odredbom članka 2. Odluke o korištenju mobilnih telefona kojom je propisano da pravo korištenja mobilnih telefona pripada županu, zamjenicima župana, predsjedniku županijske skupštine, predstojniku ureda župana, tajniku županije, pročelnicima upravnih odjela, ravnatelju zavoda za prostorno uređenje, te njihovim pomoćnicima kao i ostalim službenicima i namještenicima i drugim osobama po odobrenju župana za obavljanje službenih razgovora i plaćanje parkiranja mobilnim telefonom.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za isplatu plaće uskladiti s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se utvrditi kriterije raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Vezano za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za otplatu kredita, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi iznos potrebnih sredstava za otplatu kredita i predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Nalaže programom javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrditi raspodjelu sredstava po klubovima u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže se programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Županije i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Nalaže se donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Županije, te korištenje mobilnih telefona u skladu s odlukom o korištenju mobilnih telefona iz lipnja 2008.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz u vezi rashoda i izdataka. U očitovanju navodi da je u 2011. kriterije za raspodjelu sredstava pomoći donijela županijska skupština. Obrazlaže da je razlog nedostatka raspodjele sredstava sportskim udrugama vremenski raskorak između donošenja programa i održavanja skupština Športske zajednice i Saveza školsko športskih društava. Kriterije za raspodjelu sredstava Zajednice tehničke kulture ubuduće će se uputiti na razmatranje i usvajanje skupštini zajedno s programom javnih potreba. Pri donošenju programa javnih potreba u kulturi za 2012. uvrstit će nositelje planiranih aktivnosti, te izraditi plan raspodjele kapitalnih donacija za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture u skladu s utvrđenim kriterijima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 74.816.486,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je devet postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 8.197.464,00 kn (provedeno je osam otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 8.078.347,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 119.117,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 1.860.000,00 kn (robe 670.000,00 kn, radovi 290.000,00 kn i usluge 900.000,00 kn). Tijekom 2010. odlukama naručitelja poništena su četiri postupka nabave (nabava motornog benzina i dizel goriva, radova na sanaciji sanitarnog čvora, podova i hodnika područne škole, zamjeni stolarije osnovne škole i sanaciji školske dvorane). Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravno, su nabavljene usluge fiksne telefonije u iznosu 167.525,00 kn, mobilne telefonije u iznosu 128.072,00 kn, popravaka i održavanja automobila u iznosu 125.451,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 164.452,00 kn (u studenom 2010. proveden otvoreni postupak javne nabave koji je odlukom Županije poništen), izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane Srednje škole Garešnica u iznosu 387.762,00 kn (1,9% ugovorene vrijednosti).

Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Nabava restoranskih usluga u iznosu 397.660,00 (usluge iz dodatka II B) nije obavljena u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se na ugovore o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz dodatka II B primjenjuju odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti.

Dokumentacijom za nadmetanje za radove na zamjeni pokrova i sanaciji sanitarnog čvora područna škole (ugovorena vrijednost radova 109.081,00 kn), uređenju ulaza, građevinske limarije i pročelja osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 172.143,00 kn), zamjeni stolarije osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 324.325,00 kn) i sanaciji školske dvorane osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 306.414,00 kn) zatražene su suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja koje nisu propisane odredbom članka 38. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji. Odredbom članka 49. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj mora od gospodarskog subjekta, kao dokaz postojanja odgovarajuće pravne i poslovne sposobnosti, zahtijevati ovlaštenje, suglasnost i drugo ako su gospodarskom subjektu potrebni u zemlji sjedišta za obavljanje djelatnosti povezane s predmetom nabave. Dokumentacijom za nadmetanje za prijevoz učenika osnovnih škola kao jedan od dokaza tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora dokazati da raspolaže s minimalno 55 autobusa, od kojih je minimalno 15 u njegovom vlasništvu. Odredbom članka 53. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se gospodarski subjekt ili zajednica ponuditelja mogu, u svrhu dokazivanja sposobnosti, koristiti kapacitetima drugih gospodarskih subjekata, bez obzira na međusobni pravni odnos. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave.

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

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz u vezi postupaka javne nabave, te će ubuduće u dokumentaciji za nadmetanje detaljnije obrazložiti obvezu ponuditelja za dostavljanje dokaza pravne i poslovne sposobnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, a u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Razvoj unutarnjih financijskih kontrola se ne odvija u potpunosti u skladu s utvrđenim rokovima. Poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju, te nisu doneseni strateški i godišnji plan unutarnje revizije. (točka 1. Nalaza)
 - Analitička knjigovodstvena evidencija uredske opreme i namještaja u pripremi u školama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2010. iznosi 18.655.700,00 kn) ne sadrži podatke o vrsti i količini opreme i namještaja u pripremi. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu nisu evidentirane bjanko zadužnice primljene kao sredstvo osiguranja naplate naknade za ugovorene koncesije zdravstvene zaštite, ni obveze/rashodi na temelju sporazuma o sufinanciranju programa vodoopskrbe u iznosu 407.440,00 kn.

- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dvije školsko-športska dvorane, a uredska oprema i namještaj u pripremi u iznosu 18.655.700,00 kn nije popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste za drugu popisanu imovinu ne sadrže podatke o novčanim iznosima. Rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke/rješenja o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza (u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u prethodnim godinama u iznosu 1.380.086,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2010. u iznosu 22.880,00 kn), te su rashodi za 2010. iskazani više za 1.357.206,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od lovozakupnina i naknada za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 234.537,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, šumskog i vodnog gospodarstva u iznosu 8.342.234,00 kn nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske nego u županijski proračun. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 136.867.475,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn. U 2010. stopa zaduženosti je veća za 1,7% od dozvoljene, te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće u razdoblju primjene novog Zakona veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.476.284,00 kn, a isplaćena je 1.567.629,00 kn). Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava pomoći iz državnog proračuna za razvojne programe općina i gradova na njezinom području. S trgovačkim društvom u suvlasništvu nije uredila imovinsko pravne odnose za doznačena sredstva za investicije i otplatu dva kredita navedenog trgovačkog društva iz ranijih godina (u 2010. je doznačeno 975.000,00 kn što sa sredstvima doznačenim ranijih godina iznosi 4.065.000,00 kn). Program javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi i izvješće o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te nije moguća kontrola raspodjele sredstava. Iz navedenog programa nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 137.500,00 kn na klubove tehničke kulture i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Programom javnih potreba u kulturi većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisnicima sredstava, a u slučajevima kada su planirani korisnici, nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Tekuće donacije udrugama građana doznačene su u iznosu 404.229,00 kn, a kriteriji odnosno mjerila nisu utvrđeni. (točka 4. Nalaza)

- Izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge fiksne telefonije u iznosu 167.525,00 kn, mobilne telefonije u iznosu 128.072,00 kn, popravaka i održavanja automobila u iznosu 125.451,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 164.452,00 kn (u studenom 2010. proveden otvoreni postupak javne nabave koji je odlukom Županije poništen), te izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane Srednje škole Garešnica u iznosu 387.762,00 kn (1,9% ugovorene vrijednosti). Nabava restoranskih usluga u iznosu 397.660,00 (usluge iz dodatka II B) nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 73 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Miroslav Čačija. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 137.376.473,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 136.867.475,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 130.401,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 639.399,00 kn. Stopa zaduženosti veća je za 1,7% od dozvoljene te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 98.422.327,00 kn ili 71,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 22.039.426,00 kn ili 16,0%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 102.164.399,00 kn i čine 74,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 458.574,00 kn, a dio prihoda od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 234.537,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Koncem 2010. potraživanja iznose 11.866.979,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.512.168,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.214.446,00 kn ili 9,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, prihode od prodaje dionica i poreza na cestovna motorna vozila koja iznose 10.995.888,00 kn i čine 92,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 4.271.733,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu jednoj pravnoj osobi ranijih godina u iznosu 528.137,00 i oročena sredstva kod poslovnih banaka ranijih godina za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede u iznosu 3.743.596,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 60.864.684,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 55.719.697,00 kn za izgradnju školskih športskih dvorana, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.870.000,00 kn za kreditiranje poljoprivrede, te trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 274.987,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 985.435,00 kn, a danih suglasnosti 30.489.060,00 kn.

Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 7.020.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 167.114,00 kn ili 2,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 53.887.574,00 kn ili 39,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.203.752,00 kn ili 22,0% i zaposlene u iznosu 15.697.660,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (21,2% osnovice). Provedeni su postupci javne nabave, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabavljene usluge fiksne i mobilne telefonije, popravaka i održavanja automobila, motorni benzin i dizel gorivo te izvođenje dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane, a nabava restoranskih usluga nije obavljena na propisan način. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na raspoređivanje sredstva primljenih iz državnog proračuna na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna, utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima te planiranje nabava svih roba, radova i usluga planom nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima i utvrđivanje nositelja kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BJELOVAR

Sisak, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/177

URBROJ: 613-02-02-11-19

Sisak, 18. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. travnja do 18. 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, 95/08 Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 41 083 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: tajništvo, upravni odjel za financije i javne prihode, upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti, te jedinica za unutarnju reviziju. Grad ima 89 zaposlenika. U 2010. na provođenju programa zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima bilo je 70 zaposlenih na određeno vrijeme. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Grad ima deset proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pet osnovnih škola na području Grada, te glazbena škola) u kojima radi 169 zaposlenika. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 30 članova. Tijekom 2010. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Antun Korušec.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 129.458.371,00 kn, a ostvareni su u iznosu 114.685.697,00 kn, što je za 14.772.674,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 12.118.954,00 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	111.415.684,00	104.343.809,00	93,7	91,0
1.1.	Prihodi od poreza	78.117.000,00	75.579.116,00	96,8	65,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		69.634.414,00	-	60,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.054.067,00	-	2,7
1.1.3.	Gradski porezi		2.890.635,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	2.965.600,00	1.356.915,00	45,8	1,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		696.915,00	-	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		660.000,00	-	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	7.061.500,00	6.282.676,00	89,0	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.630.000,00	1.564.795,00	96,0	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.431.500,00	4.717.881,00	86,9	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.742.000,00	17.934.429,00	95,7	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.510.000,00	1.255.336,00	83,1	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	17.232.000,00	16.679.093,00	96,8	14,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		15.258.376,00	-	13,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.420.717,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.529.584,00	3.190.673,00	70,4	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.787.687,00	3.246.888,00	30,1	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	6.967.687,00	1.004.738,00	14,4	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.820.000,00	2.242.150,00	58,7	1,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.255.000,00	7.095.000,00	97,8	6,2
3.1.	Primici od zaduživanja	7.255.000,00	7.095.000,00	97,8	6,2
	Ukupno	129.458.371,00	114.685.697,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 69.634.414,00 kn ili 60,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 15.258.376,00 kn ili 13,3% i prihodi od imovine 6.282.676,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 23.510.231,00 kn ili 20,5%. Uvedeni su gradski porezi, osim poreza na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 12,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 38.341.025,00 kn i čine 33,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo), prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za naplatu parkiranja, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za izgradnju javnih parkirališta, naknade iz cijene vode, donacije trgovačkih društava, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.182.710,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 39.523.735,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 38.288.030,00 kn, a na računu proračuna je 1.235.705,00 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	105.110.773,00	96.573.658,00	91,9	82,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	33.022.379,00	31.389.395,00	95,1	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	37.360.591,00	33.588.638,00	89,9	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.837.295,00	1.473.907,00	80,2	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	8.099.875,00	7.821.321,00	96,6	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.248.381,00	22.494.244,00	89,1	19,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.175.040,00	1.799.166,00	82,7	1,5
1.3.	Financijski rashodi	1.650.846,00	1.428.320,00	86,5	1,2
1.4.	Subvencije	1.618.000,00	1.500.956,00	92,8	1,3
1.5.	Pomoći	1.601.677,00	970.880,00	60,6	0,8
1.5.1.	Kapitalne pomoći	1.601.677,00	970.880,00	60,6	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	7.864.428,00	7.632.551,00	97,1	6,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	21.992.852,00	20.062.918,00	91,2	17,1
1.7.1.	Tekuće donacije	11.701.907,00	11.311.892,00	96,7	9,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	680.000,00	680.000,00	100,0	0,6
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	35.000,00	14.485,00	41,4	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	846.325,00	617.425,00	73,0	0,5
1.7.5.	Kapitalne pomoći	8.729.620,00	7.439.116,00	85,2	6,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.952.513,00	16.389.475,00	82,1	14,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	215.000,00	73.095,00	34,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.467.281,00	5.442.409,00	72,9	4,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	12.270.232,00	10.873.971,00	88,6	9,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.395.085,00	4.392.971,00	100,0	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.395.085,00	4.392.971,00	100,0	3,7
Ukupno		129.458.371,00	117.356.104,00	90,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.670.407,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 129.458.371,00 kn, a izvršeni su u iznosu 117.356.104,00 kn, što je za 12.102.267,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.670.407,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 57.003,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.613.404,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 33.588.638,00 kn ili 28,7%, zaposlene u iznosu 31.389.395,00 kn ili 26,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 20.062.918,00 kn ili 17,1% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.389.475,00 kn ili 14,0%. Svi drugi rashodi iznose 15.925.678,00 kn i imaju udjel 13,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 451.415.333,00 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	276.172.323,00	283.768.080,00	102,8
2.	Financijska imovina	169.992.733,00	167.647.253,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	2.515.224,00	3.216.114,00	127,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	25.018,00	25.018,00	42,0
2.3.	Potraživanja	31.537.930,00	28.491.560,00	90,3
2.4.	Dani zajmovi	992.001,00	992.001,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	134.922.560,00	134.922.560,00	100,0
	Ukupno imovina	446.165.056,00	451.415.333,00	101,2
3.	Obveze	21.950.073,00	26.823.891,00	122,2
4.	Vlastiti izvori	424.214.982,00	424.591.442,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	446.165.055,00	451.415.333,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 199.177.352,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta i ulaganja u trgovačka društva) 67.042.972,00 kn, opreme i namještaja 1.444.037,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi i umjetnička djela) 1.363.491,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 14.695.224,00 kn, prijevoznih sredstava 40.004,00 kn i druge imovine 5.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 134.922.560,00 kn, potraživanja 28.491.560,00 kn, novčana sredstva 3.216.114,00 kn, dane zajmove 992.001,00 kn, te depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja 25.018,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.474.912,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.239.350,00 kn i druga potraživanja 777.298,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.332.431,00 kn, rashode poslovanja 4.311.634,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.179.826,00 kn. Grad se zadužio ranijih godina, te u 2010. kod poslovne banke u iznosu 7.095.000,00 kn za rekonstrukciju zgrade gradskog muzeja i osnovne škole. Pribavljena je suglasnost za zaduživanje, te je proveden postupak nabave u skladu s propisima.

U 2011. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su dana jamstva u iznosu 13.054.249,00 kn i suglasnosti u iznosu 10.006.297,00 kn. Navedena jamstva i suglasnosti Grad je ranijih godina dao trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu, te ustanovi kojoj je osnivač, za otplatu kredita za investicijska ulaganja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije, razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola prema planiranim aktivnostima, evidentiranje dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i imovine koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar, evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojne dokumentacije, izvještavanje Ministarstva financija o suglasnosti za zaduživanje dano ustanovi u vlasništvu Grada te o zaključenim ugovorima ustanove o zaduživanju, poduzimanje radnji za povrat doznačenih sredstava razvojnoj agenciji za poduzetničke kredite, ustrojavanje evidencije o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, izvršavanje rashoda za mobilne telefone u skladu s odlukom o korištenju, izvršavanje rashoda za provedbu projekta gospodarenja energijom na temelju računa iz kojih je vidljivo razdoblje izvršenja usluge, donošenje kriterija za dodjelu sredstava udrugama građana, sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba u kulturi, donošenje jasnih kriterija za dodjelu subvencija i isplatu subvencija za tradicijske obrte prema utvrđenim kriterijima, planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija prema nositeljima, te prikupljanje i kontrolu izvješća udruga, donošenje kriterija za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi, donošenje jedinstvenog plana nabave i provođenje postupaka nabave prema propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije.
- Evidentirana su dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a u tijeku je unos podataka u poslovne knjige imovine koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar.
- Rashodi su evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije.
- Ustrojena je evidencija iz koje je vidljiv način raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Grad je izvijestio Ministarstvo financija o suglasnosti za zaduživanje dano ustanovi u vlasništvu te o zaključenim ugovorima ustanove o zaduživanju.
- Poduzete su radnje za povrat doznačenih sredstava razvojnoj agenciji za poduzetničke kredite (sredstva su vraćena u proračun).
- Rashodi za mobilne telefone izvršavaju se u skladu s odlukom o korištenju.
- Doneseni su kriteriji za dodjelu sredstava udrugama građana.
- Sastavljena su izvješća o izvršenju programa javnih potreba u kulturi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Razvija se sustav financijskog upravljanja i kontrola, no dio planiranih aktivnosti nije obavljen.

- Rashodi za provedbu projekta gospodarenja energijom izvršeni su na temelju računa iz kojih nije vidljivo u kojem razdoblju je usluga izvršena.
- Odluke o subvencijama (za tradicijske obrte i stakleničku proizvodnju) su dopunjavane, ali nisu doneseni jasni kriteriji za dodjelu, te su subvencije za tradicijske obrte isplaćivane u različitim iznosima.
- Programom javnih potreba u kulturi sredstva nisu planirana prema nositeljima manifestacija, neke manifestacije nisu planirane, a prikupljena financijska izvješća udruga ne sadrže sve podatke o primljenim sredstvima i Grad ih nije kontrolirao.
- Kriteriji za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi nisu doneseni.
- Jedinstveni plan nabave nije donesen, a dio roba, radova i usluga nabavljen je bez provođenja propisanih postupaka nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Grad je uspostavio i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja, provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima gradske uprave, popisani i opisani poslovni procesi (osim u odjelu društvenih djelatnosti) i sastavljena mapa poslovnih procesa. U skladu s propisima popunjen je upitnik za analizu financijskog upravljanja i kontrola te sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Dio aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u 2010. nije obavljen. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem (voditelj) koji je odgovoran izravno gradonačelniku. Doneseni su strateški i godišnji plan unutarnje revizije. Tijekom 2010. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema utvrđenim rokovima, te 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 vezano uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 129.458.371,00 kn, a ostvareni su u iznosu 114.685.697,00 kn, što je za 14.772.674,00 kn ili 11,4% manje od plana.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.246.888,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 1.796.809,00 kn i gradskog zemljišta u iznosu 1.003.529,00 kn. Pri provođenju postupaka prodaje, Grad se nije u cijelosti pridržavao odredaba Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Grada. Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2010. o raspisivanju javnog natječaja za prodaju devet stanova u vlasništvu Grada, nije zatražen dokaz o podmirenom sveukupnom dugovanju s osnova troška stanovanja za stan koji je predmet prodaje (stanovi su u najmu), ni dokaz o nepostojanju drugog duga prema Gradu. Na javni natječaj pristigle su ponude za sedam stanova (po jedna ponuda). Ponude nisu numerirane i uvezane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Grada Bjelovara kojom je propisano da ponuda mora sadržavati numerirane i uvezane: oznaku nekretnine, ponuđeni iznos prodajne cijene, dokaz o uplati jamčevine, ovjerenu presliku osobne iskaznice, dokaz o pravu prvokupa, dokaz o podmirenom sveukupnom dugovanju s osnova troška stanovanja za stan koji je predmet prodaje i dokaz o nepostojanju drugog duga prema Gradu. U studenome 2010. gradsko vijeće je raspisalo javni natječaj za prodaju zemljišta u poslovnoj zoni. Tekst natječaja ne sadrži oznaku vlasničkog ili suvlasničkog dijela nekretnine, najmanji iznos povećanja za licitiranje cijene, razloge za raskid ugovora, obvezu kupca ukoliko zakasni s plaćanjem kupoprodajne cijene na plaćanje zakonskih zatezних kamata od dana dospijeća do dana plaćanja, obvezu najpovoljnijeg ponuđača da pored kupoprodajne cijene plati i troškove procjene zemljišta i objave natječaja, te pravo prodavatelja da ukoliko kupac zakasni s plaćanjem više od 90 dana može raskinuti ugovor, a uplaćenu jamčevinu zadržati. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 2. Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada kojom je utvrđeno da tekst natječaja sadrži i navedene elemente. Na javni natječaj pristigla je jedna ponuda, za jednu parcelu (od sedam ponuđenih).

Državni ured za reviziju nalaže pri prodaji stanova i zemljišta u vlasništvu Grada pridržavati se odredaba Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Grada i Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te će u budućim tekstovima natječaja za prodaju stanova i zemljišta u vlasništvu Grada navesti elemente utvrđene gradskim odlukama. Obrazlaže da u praksi sudova Republike Hrvatske, u postupku licitacije, predsjednik povjerenstva upoznaje ponuđače s najmanjim povećanjem cijene, a da su razlozi za raskid kupoprodajnog ugovora i obveze kupca utvrđene kupoprodajnim ugovorom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 129.458.371,00 kn, a izvršeni su u iznosu 117.356.104,00 kn, što je za 12.102.267,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.670.407,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 57.003,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.613.404,00 kn.

Rashodi za održavanje čistoće javnih površina izvršeni su u iznosu 1.299.873,00 kn, a za održavanje groblja u iznosu 150.000,00 kn. Poslove obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Za održavanje groblja s komunalnim društvom nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, vrste poslova koje će društvo obavljati, cijene, način obračuna i kontrole obavljenih radova i drugo. Radovi se obavljaju prema unaprijed utvrđenim troškovnicima društva. Tijekom godine ispostavljena su dva računa koji nisu ovjereni i nisu navedeni poslovi koji su obavljani. Za održavanje čistoće javnih površina na računima nisu navedene površine (lokacije) na kojima su radovi izvedeni, što nije u skladu s odredbama ugovora kojim su utvrđene lokacije i vrijeme u koje se čišćenje treba obavljati.

Rashodi za stakleničku proizvodnju izvršeni su u iznosu 98.000,00 kn, a za tradicijske obrte u iznosu 82.000,00 kn. Odlukama (javnim pozivima) za 2010. za subvencije tradicijskih obrta i stakleničke proizvodnje za dio uvjeta koje korisnik subvencije mora zadovoljiti nisu propisani dokazi (dokumenti), te nema odredbe o načinu kontrole trošenja dodijeljenih subvencija. Za tradicijske obrte za dio dokumentacije koja se traži nije navedena svrha, te ostvaruju li korisnici pravo na subvenciju kada zahtjevu nije priložena sva propisana dokumentacija. Korisnici subvencija za tradicijske obrte nisu dostavili dio tražene dokumentacije, subvencije su odobravane u različitim iznosima, a prema procjeni povjerenstva.

Rashodi za provedbu projekta gospodarenje energijom izvršeni su u iznosu 115.620,00 kn. Usluge su obračunane u iznosu 200,00 kn po satu, a iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo razdoblje na koje se obračunani sati odnose.

Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 11.991.892,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 11.311.892,00 kn, a kapitalne donacije 680.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u športu izvršeni su u iznosu 4.553.053,00 kn. Sredstva u iznosu 1.080.319,00 kn koja su evidentirana u rashodima za tekuće donacije, te u iznosu 135.000,00 kn koja su evidentirana na računu izvanredni rashodi i financirana iz proračunske pričuve prenesena su izravno športskim udrugama i društvima, što nije u skladu s odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) kojima je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne samouprave, te da se sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice.

Programom javnih potreba u kulturi planirana su sredstva u iznosu 13.946.344,00 kn za rad ustanova, udruga, kapitalna ulaganja, manifestacije i projekte. Organizacija dijela kulturnih manifestacija povjerena je drugim pravnim osobama, što nije navedeno u programu javnih potreba u kulturi, odnosno manifestacije i akcije u kulturi nisu planirane prema nositeljima, a neke manifestacije nisu planirane. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj. Za dodjelu sredstava (donacija) udrugama u iznosu 445.690,00 kn, nije proveden javni natječaj, već su sredstva u 2010. prenesena na temelju zahtjeva i plana raspodjele koji je donio gradonačelnik. Za potrebe donošenja proračuna 2011. (za dodjelu donacija), pozvan je dio udruga da dostave programe rada i podatke o poslovanju, čime nije osigurano jednako postupanje prema svim korisnicima proračunskih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) kojima je propisano da jedinice lokalne samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju dotacije iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. Udruge dostavljaju izvješća o radu i financijskim sredstvima koja nisu cjelovita (ne sadrže sve podatke o primljenim i utrošenim sredstvima), a veće udruge ne dostavljaju financijske izvještaje koje su obvezne sastavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08). U srpnju 2010. donesena je odluka o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama koja nije cjelovita, jer nije predviđeno na koji način i tko će ocjenjivati kriterije, način prikupljanja projekata (natječaj ili drugo), način kontrole i praćenja provedenih projekata i utroška sredstava i drugo.

Zajednici tehničke kulture planirana su sredstva u iznosu 150.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, koji ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Zajednica je donijela plan raspodjele sredstava po udrugama iz područja tehničke kulture. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine, propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Crvenom križu u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 590.000,00 kn, od čega 500.000,00 kn za redovni rad, a 90.000,00 kn za provođenje programa pomoć i njega u kući. Crveni križ dostavio je izvješće o radu, ali nije dostavio financijske izvještaje. Ranijih godina, Grad je s Crvenim križem vodio spor oko visine sredstava koje mu je prema propisima bio dužan prenijeti. U travnju 2011. zaključen je sporazum o otplati duga na temelju pravomoćne i ovršne presude prema kojoj obveza Grada sa zateznom kamatom iznosi 3.395.740,00 kn. Ugovorena je otplata u tri godišnja obroka (zadnji dospijeva 2013.). Prije zaključivanja navedenog sporazuma Grad je ponudio plaćanje prijenosom u vlasništvo zgrade, što je Crveni križ odbio. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 680.000,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava vjerskim zajednicama u iznosu 80.000,00 kn i vatrogasnoj zajednici u iznosu 600.000,00 kn (za adaptaciju građevinski objekata 100.000,00 kn i nabavu opreme 500.000,00 kn). Sredstva se prenose na temelju zahtjeva, odnosno prema programu javnih potreba u vatrogastvu i u visini planiranoj proračunom. Dokumentacija o trošenju navedenih sredstava se ne pribavlja, što je radi kontrole i nadzora nad raspolaganjem proračunskim sredstvima potrebno provoditi.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 7.439.116,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u iznosu 5.249.188,00 kn, društvu za razvoj i ulaganja u iznosu 1.577.894,00 kn i društvu za organiziranje sajмова 501.398,00 kn.

Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 5.249.188,00 kn. Društvo je u 100,0% vlasništvu Grada. Djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, graditeljstvo (izvođenje priključaka vodovoda i kanalizacije, izvođenje rekonstrukcije i sanacija vanjskih vodovoda i kanalizacija, izgradnja grobnica i slično), obavljanje dimnjačarskih poslova, te drugo. U 2010. prenesena su sredstva za otplatu kredita u iznosu 2.282.132,00 kn (na temelju otplatnih planova), te za izgradnju infrastrukture iz područja vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.967.056,00 kn (na temelju internih obračunskih situacija društva). Pravni status uloženi sredstava utvrđen je odlukom gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. prema kojoj doznačena sredstva imaju status ulaganja u poslovne udjele, osim kamata po kreditima, a društvo se obvezuje provesti povećanje temeljnog kapitala svake tri godine. Do konca 2010. prenesena su sredstva u iznosu 28.788.794,00 kn. Zadnje povećanje temeljnog kapitala provedeno je u sudskom registru u prosincu 2008. (za prijenose obavljene u 2006. i 2007.). Ulaganja su planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izgrađena infrastruktura (vodne građevine) vodi se u poslovnim knjigama komunalnog društva. Prema pisanom očitovanju započete su radnje za preustroj društva u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Naknada za razvoj nije uvedena. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka 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.

Odredbom članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj.

Trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja prenesena su sredstva u iznosu 1.577.894,00 kn. Društvo je u 100,0% vlasništvu Grada, a djelatnosti su promidžba, izgradnja, organizacija i upravljanje slobodnom zonom i poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, pružanje savjetodavnih usluga, obučavanje za primjenu informatičkih tehnologija, organizacija stručnih seminara i drugo. Sredstva su prenesena za otplatu kredita u iznosu 921.430,00 kn i opremanje komunalne zone u iznosu 656.464,00 kn. Za otplatu kredita prenesena su na temelju otplatnog plana (ugovora) društva iz studenoga 2004. za koji je Grad dao suglasnost, a za opremanje komunalne zone na temelju zahtjeva u prilogu kojih su obračunske situacije izvoditelja. Sredstva su u 2010. prenesena u visini izvedenih radova uvećanih za porez na dodanu vrijednost iz kojeg se financira tekuće poslovanje društva. Pravni status uloženi sredstava utvrđen je ugovorom, prema kojemu uložena sredstva imaju status ulaganja u prava – dugoročna potraživanja. Ukupno uložena sredstva u poslovne zone do konca 2010. iznose 26.193.872,00 kn. Grad je prethodnih godina osnovao tri poslovne, odnosno slobodne zone i dao ih na upravljanje navedenom društvu. Poslovi upravljanja, između ostalog, obuhvaćaju pripreme radnje za osnivanje zona, pribavljanje projekata, izgradnju komunalne infrastrukture, pribavljanje i raspolaganje sredstvima. U 2003. zaključen je ugovor o zasnivanju prava građenja prema kojemu se na zemljištima u vlasništvu Grada društvu dozvoljava zasnivanje prava građenja na vrijeme od 10 godina, s mogućnošću produžetka, te vođenje svih poslova i građenje infrastrukture u skladu s projektnom dokumentacijom, društvo je vlasnik izgrađenih građevina a nakon isteka ugovora građevine prelaze u vlasništvo Grada koji plaća naknadu po tržišnim cijenama za sve izvedene radove. Ugovorom nije utvrđeno na koji način će se utvrditi tržišna vrijednost infrastrukture, te društvu nadoknaditi gubitak ili raspolagati s dobiti ostvarenom prijenosom. Komunalna infrastruktura u zonama odnosi se na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, javnu rasvjetu, prometnice i nogostupe. Navedeni objekti prema propisima vlasništvo su jedinice lokalne samouprave (ceste, nogostupi, javna rasvjeta) ili isporučitelja vodne usluge (vodovodna i kanalizacijska mreža), te stoga postupke nabave treba provoditi Grad. Odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09), Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro, objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi koje mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U 2010. završena je izgradnja infrastrukture u jednoj zoni (kanalizacijska mreža, javna rasvjeta, vodovodna mreža, prometnica s nogostupom i drugo), te je sastavljen zapisnik o primopredaji dokumentacije i ugovor o prijenosu. Prema navedenim dokumentima prijenos infrastrukture će se obaviti po knjigovodstvenoj, a ne tržišnoj vrijednosti kako je ugovoreno. Prijenos infrastrukture do vremena obavljanja revije (srpanj 2011.) nije obavljen zbog upravnog spora koji društvo vodi s Ministarstvom financija vezano za porez na dodanu vrijednost.

Društvu u suvlasništvu Grada za organiziranje sajмова (udio Grada je 40,0%, a Županije 60,0%) prenesena su u 2010. sredstva za otplatu kredita u iznosu 501.398,00 kn (40,0% obroka za otplatu kredita). Pravni status uloženi sredstava utvrđen je odlukom gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. prema kojoj doznačena sredstva društvu imaju status ulaganja u poslovne udjele, iznos sredstava koji se prenosi planira se u visini kojom bi se omogućilo zadržavanje 40,0% udjela u vlasništvu, prijenosi se koriste za vlastite izvore financiranja imovine i djelatnosti društva. Grad obvezuje društvo da s osnova prijenosa sredstava jednom godišnje provede povećanje temeljnog kapitala, što nije učinjeno. Odluka o povećanju donesena je u veljači 2011. prema kojoj će se povećanje temeljnog kapitala provesti nakon uplata osnivača obavljenih u 2010. i 2011.

Rashodi za dodatna ulaganja u građevinske objekte izvršeni su u iznosu 330.992,00 kn. Odnose se na ulaganja zakupaca u poslovne prostore u iznosu 183.568,00 kn, te ulaganje u bazen u iznosu 147.424,00 kn, od čega je dio obavljen bez prethodne suglasnosti Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 38. Odluke o davanju u zakup poslovnih prostora kojom je propisano da je zakupac dužan ishoditi suglasnost gradonačelnika prije započinjanja radova vezanih uz poslovni prostor u zakupu koji prelaze okvire redovnog održavanja. Također je odredbom članka 40. navedene odluke utvrđeno da zakupodavac može otkazati ugovor o zakupu, između ostalog, ako zakupac bez odobrenja izvrši preinake poslovnog prostora. Za uložena sredstva zakupci poslovnih prostora nisu imali vjerodostojnu dokumentaciju, te je procjenu ulaganja obavio sudski vještak. Uložena sredstva u poslovne prostore višestruko prelaze iznos mjesečne zakupnine (u pojedinim slučajevima iznose više od pet godišnjih zakupnina). Za davanje u zakup bazena provedena su dva javna natječaja. Rok zakupa u 2010. bio je četiri mjeseca, a u 2011. deset godina. U 2010. je pristigla jedna, a u 2011. dvije ponude. Ponuda jednog ponuditelja je ocijenjena kao neprihvatljiva, a prema kriterijima čiji omjeri i način bodovanja nisu bili objavljeni. U oba natječaja izabran je isti ponuditelj s kojim je u 2011. zaključen ugovor. Prije provedenog natječaja u 2011. s društvom je zaključen ugovor o priznavanju ulaganja u iznosu 280.000,00 kn, koja će se kompenzirati sa zakupninom, ako društvo bude izabrano na natječaju, na kojem će imati pravo prvenstva. Osim navedenog, natječajem je utvrđeno da cijenu ulaznice Grad i zakupac utvrđuju sporazumno, što nije učinjeno. Prema dokumentaciji cijena karte u 2010. iznosila je 5,00 kn za djecu i 10,00 kn za odrasle, a Grad je sufinancirao 6,00 kn po karti. Od naplaćenih 121.265,00 kn za karte Grad je sufinancirao 102.288,00 kn. Tijekom 2010. i 2011. ulaganja zakupca i Grada iznose 729.514,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za poslove održavanja groblja s komunalnim društvom zaključiti ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, vrste poslova koje će društvo obavljati, cijene, način obračuna, kontrole obavljenih radova u skladu s kojim bi se obavljao obračun radova, te na odgovarajući način pratiti izvršenje ugovora o održavanju čistoće. Nalaže se odlukama o subvencijama za stakleničku proizvodnju, tradicijske obrte i odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama detaljnije propisati uvjete, kriterije i dokaze za dodjelu kako bi se osigurala lakša provedivost postupaka, te obavljati dodjelu sredstava u skladu s donesenim odlukama. Unaprijed utvrđeni i vrednovani kriteriji smanjuju rizik različitog postupanja u provođenju postupaka, osiguravaju javnost rada, pravnu sigurnost i kontrolu postupaka. Nadalje se nalaže sredstva za tekuće donacije u športu prenositi zajednici športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu.

Programom javnih potreba u kulturi planirati nositelje i sve manifestacije i akcije u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Tekuće donacije udrugama dodjeljivati na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, te način raspodjeljivanja i praćenja korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nadalje se nalaže za infrastrukturne objekte u komunalnim zonama provoditi postupke nabave prema propisima o javnoj nabavi, prijenose sredstava obavljati u visini izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost, propisati način utvrđivanja tržišne vrijednosti i nadoknađivanja gubitka ili raspolaganja s dobiti ostvarenom prijenosom infrastrukture u komunalnim zonama, te nadzirati obvezu društva za organiziranje sajмова o provođenju povećanja temeljnog kapitala u skladu s odlukom gradskog poglavarstva. Nalaže se ulaganja u poslovne prostore u zakupu obavljati u skladu s odlukom o davanju u zakup poslovnih prostora, provođenje natječaja po unaprijed utvrđenim kriterijima, te utvrđivanje cijene ulaznica u skladu s natječajem.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za održavanje groblja i čistoće javnih površina i navodi da se poslovi obavljaju na temelju programa koje odobrava Grad. Održavanje groblja financira se proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima društva u vlasništvu Grada. Navodi da će promijeniti model ugovaranja, financiranja i nadzora radova na održavanju groblja, te uspostaviti napredniji sustav nadzora i obračuna izvođenja radova na održavanju čistoće. Za subvencije stakleničke proizvodnje navodi da u popisu dokumentacije koju treba dostaviti nedostaje jedino rješenje trgovačkog suda, da je odlukom utvrđena kontrola putem dostave dokumentacije, a na terenu je obavljena kontrola većih proizvođača. Odlukom iz 2011. predviđena je doznaka sredstava tek nakon što korisnik dostavi dokumentaciju o obavljenoj nabavi. Za tradicijske obrte navodi da se subvencije utvrđuju u postotku od zatraženih sredstava, a povjerenstvo donosi odluku o odobravanju nakon ocjene dokumentacije korisnika čija je dostava propisana uvjetima natječaja. Nadalje navodi da su sredstva koja su izravno prenesena športskim udrugama (a ne zajednici športskih udruga) namijenjena održavanju objekata u vlasništvu Grada kojima upravljaju udruge ili nisu imala predviđenu namjenu pa nisu planirana programom javnih potreba u športu. Za dio manifestacija u kulturi čiji nositelji nisu planirani programom navodi da su nositelji programa poznati i samo je formalni propust što u programima nije navedeno ime nositelja, te da je nemoguće detaljno planirati sve projekte i programe godinu dana unaprijed. Za prijenose sredstava trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja navodi da u ugovorima o ulaganju nema odredbe o vrijednosti po kojoj će se infrastruktura prenositi, da tržišnu vrijednost komunalne infrastrukture prema propisima utvrđuje ovlaštenu sudski procjenitelj, da se kod komunalne infrastrukture u zonama radi o knjigovodstvenoj vrijednosti po kojoj će se obaviti prijenos, te da će za pitanja vezana za porez na dodanu vrijednost i javnu nabavu zatražiti pisana tumačenja nadležnih institucija. Navodi da su zatražili pisano očitovanje društva za organiziranje sajмова o nepostupanju po odluci o povećanju temeljnog kapitala. Za ulaganja zakupaca navodi da je u 2011. donesena odluka o načinu, uvjetima i postupku prodaje poslovnih prostora u vlasništvu Grada prema kojoj ako su ulaganja veća od 30,0% tržišne vrijednosti poslovni prostor će se prodati, da se pri odlučivanju o priznavanju ulaganja povjerenstvo rukovodilo odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora, ulaganja su obavljena i povećala vrijednost poslovnih prostora, a procijenio ih je sudski vještak.*

Također navodi da je za dio ulaganja u športsko rekreacijski centar (bazen) zakupac imao prethodnu suglasnost, a davanje u zakup obavljeno je transparentno i jasno jer su u natječaju navedeni kriteriji (elementi) koji će se bodovati. Ponuda jednog ponuditelja nije ocijenjena kao neprihvatljiva na temelju broja bodova, već zbog neispunjavanja jednog kriterija u potpunosti i jednog djelomično, a jamčevina u visini četiri godišnje zakupnine utvrđena je da se osigura povrat sredstava iz ugovora o ulaganjima, a ne kako bi se pogodovalo ranijem zakupcu. Na navode u nalazu vezane za tehničku kulturu, kapitalne donacije i rashode za provedbu projekta gospodarenje energijom Grad se nije očitovao.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 16.389.475,00 kn. Planovi nabave doneseni su zasebno za svaki upravni odjel, zbog čega je otežano utvrđivanje ukupne planirane vrijednosti i praćenje izvršenja plana nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je 20 postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 15.143.538,00 kn (provedeno je 16 otvorenih postupaka u vrijednosti 13.130.702,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 1.761.960,00 kn i zaključena su tri ugovora za usluge iz dodatka II.B u iznosu 250.876,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 6.171.191,00 kn (za robe 1.507.050,00 kn, radove 1.210.228,00 kn i usluge 3.453.913,00 kn).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.628.898,00 kn (plin u iznosu 543.296,00 kn, telefonske usluge u iznosu 326.408,00 kn, poštanske usluge do konca rujna u iznosu 317.867,00 kn, uništavanja strvina u iznosu 441.327,00 kn). Bez propisanih objava i postupaka nabavljene su usluge reprezentacije u iznosu 384.740,00 kn. Za nabavu nepredviđenih radova na cesti u iznosu 97.657,00 kn nije proveden pregovarački postupak bez prethodne objave za koji su uvjeti i način provođenja propisani odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 100/07 i 125/08). Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su jedinice lokalne samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za nabavu radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 120.114,00 kn kao dokaz o sposobnosti zatražena je suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja, a nije navedeno za koju kategoriju građevina se suglasnost traži. Također, vrijednost radova je manja od one za koju je prema odredbama članka 38. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 52/08) suglasnost potrebna. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave.

Za radove na društvenom domu obračunska situacija u iznosu 487.845,00 kn sadrži ugovorni, a ne izvedbeni troškovnik. Dio uredskog materijala nabavljan je iako nije bio ugovoren.

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

- 4.2. *Grad se očitovao da će ubuduće sastavljati objedinjeni plan nabave. Navodi da je tržište plina u smislu javne nabave otvoreno tek koncem 2010., da Hrvatska pošta jedina ima univerzalne poštanske usluge i da su pregovarački postupci nabave bez prethodne objave započeli sredinom 2010., da je potreba nabave usluga zbrinjavanja strvina u 2011. prestala zbog promjene zakonske regulative, te da se već duže vrijeme priprema izrada dokumentacije za nabavu telefonskih usluga zbog osjetljive problematike prijelaza na novog operatera. Nadalje navodi da će se planom nabave za 2011. planirati usluge reprezentacije po vrstama, da se pri odabiru pružatelja ugostiteljskih usluga uvažavaju gospodarske prilike u gradu i povjeravaju se većem broju pružatelja usluga ovisno o prigodi, broju uzvanika i drugim mogućnostima. Navodi da je suglasnost za započinjanje djelatnosti građenja tražena za radove na izgradnji javne rasvjete zbog važnosti posla neovisno o vrijednosti, a da je navođenje grupe radova greškom ispušteno, te da traženje navedenog dokaza nije imalo bitnog utjecaja na postupak nabave. Za radove na mjesnom domu navodi da je nadzorni inženjer ovjerio obračunske situacije i potvrdio da su stavke iz troškovnika izvedene.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola prema planiranim aktivnostima, izvršavanje rashoda za provedbu projekta gospodarenja energijom na temelju računa iz kojih je vidljivo razdoblje izvršenja usluge, donošenje jasnih kriterija za dodjelu subvencija i isplatu subvencija za tradicijske obrte prema utvrđenim kriterijima, planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija prema nositeljima, te prikupljanje i kontrolu izvješća udruga, donošenje kriterija za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi, donošenje jedinstvenog plana nabave i provođenje postupaka nabave prema propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nisu provedene sve aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema utvrđenim rokovima. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom godine Grad je ostvario prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 1.796.808,71 kn i gradskog zemljišta u iznosu 1.003.529,30 kn. Postupci prodaje nisu u cijelosti provedeni u skladu s odredbama Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.670.407,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 57.003,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.613.404,00 kn. Grad je u 2010. športskim udrugama i klubovima prenio sredstva u iznosu 1.215.319,00 kn, a prema propisima o športu trebalo ih je prenijeti zajednici športskih udruga. Programom javnih potreba u kulturi manifestacije i akcije nisu planirane prema nositeljima, a neke manifestacije nisu planirane. Za dodjelu donacija udrugama nije u 2010. proveden javni natječaj, a za potrebe donošenja proračuna 2011. pozvan je dio udruga da dostave podatke o poslovanju čime nije osigurano jednako postupanje prema svim korisnicima proračunskih sredstava. Dostavljena financijska izvješća udruga ne sadrže sve podatke o primljenim sredstvima. Grad nije propisao kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, te način raspoređivanja i praćenja korištenja sredstava.

Trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja koje je u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.577.984,00 kn za otplatu kredita i izgradnju infrastrukture u poslovnim zonama. Izgrađena infrastruktura odnosi se na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, javnu rasvjetu, prometnice i nogostupe za koje je postupke nabave trebao provesti Grad. Ukupno su prenesena sredstva u iznosu 26.193.872,00 kn na temelju ugovora o zasnivanju prava građenja, prema kojemu se izgrađena infrastruktura vraća Gradu po tržišnoj vrijednosti, a nije utvrđeno na koji način će se utvrditi tržišna vrijednost infrastrukture, te društvu nadoknaditi gubitak ili raspolagati s dobiti ostvarenom prijenosom. Sredstva su u 2010. prenesena u visini izvedenih radova uvećanih za porez na dodanu vrijednost iz kojeg se financira tekuće poslovanje društva. Grad nije nadzirao obvezu društva za organiziranje sajмова o provođenju povećanja temeljnog kapitala u skladu s odlukom gradskog poglavarstva. Ulaganja zakupaca u iznosu 330.992,00 kn, obavljena su bez prethodne suglasnosti Grada, a bazen je dan u zakup prema kriterijima čiji omjeri i način bodovanja nisu bili objavljeni. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.726.555,00 kn (plin u iznosu 543.296,00 kn, telefonske usluge u iznosu 326.408,00 kn, poštanske usluge do konca rujna u iznosu 317.867,00 kn, uništavanja strvina u iznosu 441.327,00 kn, nepredviđeni radovi na cesti u iznosu 97.657,00 kn). Bez propisanih objava i postupaka nabavljene su usluge reprezentacije u iznosu 384.740,00 kn. Za nabavu radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 120.114,00 kn kao dokaz o sposobnosti zatražena je suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja, a nije navedeno za koju kategoriju građevina se suglasnost traži i vrijednost radova je manja od vrijednosti za koju je propisima utvrđeno da je suglasnost potrebna. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 41 083 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju, u kojima je zaposleno 89 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Antun Korušec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 114.685.697,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 117.356.104,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.670.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 57.003,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.613.404,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 69.634.414,00 kn ili 60,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 15.258.376,00 kn ili 13,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 38.341.025,00 kn i čine 33,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 28.491.560,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 22.084.595,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 3.046.370,00 kn ili 10,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i spomeničku rentu i čine 71,3% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2010. iznosi 992.001,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 200.000,00 kn i sredstva oročena kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva 792.001,00 kn.

Stanje zaduženja iznosi 20.332.431,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju visokoškolskog centra i nabavku vatrogasnih vozila, te zaduživanje u 2010. za rekonstrukciju muzeja i osnovne škole. Stanje danih jamstava iznosi 13.583.240,00 kn, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 10.645.028,00 kn. Koncem godine tekuće obveze iznose 6.491.460,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.956.481,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.084.719,00 kn ili 47,3%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 33.588.638,00 kn ili 28,7%, zaposlene u iznosu 31.389.395,00 kn ili 26,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 20.062.918,00 kn ili 17,1% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.389.475,00 kn ili 14,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje se bavi odvodnjom i vodoopskrbom prenesena su u 2010. sredstva za otplatu kredita i izgradnju infrastrukture u iznosu 5.249.188,00 kn, a ukupno je preneseno 28.788.794,00 kn. Trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja u vlasništvu Grada na temelju ugovora o pravu građenja prenose se sredstva za izgradnju infrastrukture za koje postupke nabave treba provesti Grad. U 2010. prenesena su sredstva u iznosu 1.577.984,00 kn, a ukupno prenesena sredstva iznose 26.193.872,00 kn. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene robe u vrijednosti 1.726.556,00 kn, a nabava radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 120.114,00 kn nije u potpunosti provedena u skladu s propisima. Grad je uspostavio i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nisu provedene sve aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema utvrđenim rokovima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije, evidentiranje dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i unos podataka u poslovne knjige imovine koja je pripala Gradu podjelom bivše općine Bjelovar, evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojne dokumentacije, ustrojavanje evidencije iz koje je vidljiv način raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, izvještavanje Ministarstva financija o suglasnosti za zaduživanje dano ustanovi u vlasništvu te o zaključenim ugovorima ustanove o zaduživanju, poduzimanje radnji za povrat doznačenih sredstava razvojnoj agenciji za poduzetničke kredite, izvršavanje rashoda za mobilne telefone u skladu s odlukom o korištenju, donošenje kriterija za dodjelu sredstava udrugama građana i sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba u kulturi.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola prema planiranim aktivnostima, izvršavanje rashoda za provedbu projekta gospodarenja energijom, donošenje jasnih kriterija za dodjelu subvencija i isplatu subvencija za tradicijske obrte prema utvrđenim kriterijima, planiranje manifestacija programom javnih potreba u kulturi, te prikupljanje i kontroliranje financijskih izvješća udruga, donošenje kriterija za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi, te donošenje jedinstvenog plana nabave i nabavu roba, radova i usluga bez provođenja propisanih postupaka nabave.

U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAZMA

Bjelovar, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/263
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 14. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. lipnja do 14. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 dva upravna odjela (upravni odjel za društvene djelatnosti i unutarnji nadzor, upravni odjel za proračun i komunalno gospodarstvo) i stručna služba – tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica i dječji vrtić) u kojima rade 34 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Dinko Pirak.

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 proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.723.836,00 kn, što je za 3.432.164,00 kn ili 17,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.036.338,00 kn ili 5,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.586.000,00	15.621.442,00	84,0	93,4
1.1.	Prihodi od poreza	9.023.000,00	8.856.916,00	98,2	53,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.246.948,00	-	49,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		298.267,00	-	1,8
1.1.3.	Gradski porezi		311.701,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.270.000,00	2.438.452,00	57,1	14,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.175.591,00	-	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.262.861,00	-	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.038.000,00	809.458,00	78,0	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	98.000,00	68.534,00	-	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	940.000,00	740.924,00	-	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.745.000,00	3.512.666,00	93,8	21,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	155.000,00	134.892,00	87,0	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.590.000,00	3.377.774,00	94,1	20,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.824.765,00	-	16,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		553.009,00	-	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	510.000,00	3.950,00	0,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.510.000,00	1.041.060,00	68,9	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	850.000,00	796.264,00	93,7	4,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	660.000,00	244.796,00	37,1	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	61.334,00	102,2	0,4
3.1.	Primljene otplate (povrati) danih zajmova	60.000,00	61.334,00	102,2	0,4
	Ukupno	20.156.000,00	16.723.836,00	83,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.246.948,00 kn ili 49,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.377.774,00 kn ili 20,2%, te od pomoći u iznosu 2.438.452,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.660.662,00 kn ili 15,9%. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.016.422,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak je uveden u siječnju 2006. po stopi od 10,0%

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.206.408,00 kn ili 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, vodni doprinos, doprinos za šume, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje dugotrajne imovine. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 416.629,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.623.037,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.708.767,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 232.631,00 kn.

Preostala sredstva u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošena za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 959.618,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 159.468,00 kn.

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	17.297.000,00	15.682.433,00	90,7	88,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.882.000,00	5.818.646,00	98,9	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.879.900,00	5.943.637,00	86,4	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	300.470,00	230.255,00	76,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	900.558,00	819.253,00	91,0	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.959.272,00	3.352.300,00	84,7	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.719.600,00	1.541.829,00	89,7	8,7
1.3.	Financijski rashodi	385.100,00	317.454,00	82,4	1,8
1.4.	Subvencije	80.000,00	37.296,00	46,6	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	645.000,00	500.662,00	77,6	2,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.425.000,00	3.064.738,00	89,5	17,3
1.6.1.	Tekuće donacije	2.185.000,00	1.973.025,00	90,3	11,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	22.831,00	45,7	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.160.000,00	1.068.882,00	92,1	6,0
1.6.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.139.000,00	1.320.617,00	61,7	7,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	390.000,00	84.255,00	21,6	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.749.000,00	1.236.362,00	70,7	7,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	720.000,00	685.809,00	95,3	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	700.000,00	685.809,00	98,0	3,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.156.000,00	17.688.859,00	87,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		965.023,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.688.859,00 kn što je za 2.467.141,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.796.633,00 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 materijalne rashode u iznosu 5.943.637,00 kn ili 33,6%, zaposlene 5.818.646,00 kn ili 32,9%, druge rashode poslovanja 3.064.738,00 kn ili 17,3% i nabavu nefinancijske imovine 1.320.617,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.541.221,00 kn i imaju udjel 8,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 49.279.952,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	40.730.684,00	40.249.592,00	98,8
2.	Financijska imovina	9.832.360,00	9.030.360,00	91,8
2.1.	Novčana sredstva	858.386,00	232.631,00	27,1
2.2.	Potraživanja	8.012.715,00	7.900.574,00	98,6
2.3.	Dani zajmova	653.455,00	581.021,00	88,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	130.800,00	130.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	177.004,00	185.334,00	104,7
Ukupno imovina		50.563.044,00	49.279.952,00	97,5
3.	Obveze	7.932.233,00	7.588.156,00	95,7
4.	Vlastiti izvori	42.630.811,00	41.691.796,00	97,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.563.044,00	49.279.952,00	97,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn (građevinski objekti komunalne infrastrukture 15.964.180,00 kn, projekti i studije 2.408.172,00 kn), zemljišta 11.786.446,00 kn, građevinskih objekata 8.833.501,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 948.000,00 kn, opreme 180.289,00 kn, prijevoznih sredstava 126.411,00 kn i sitnog inventara 2.593,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 7.900.574,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.263.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.636.789,00 kn, druga potraživanja 540,00 kn), dane zajmova 581.021,00 kn, novčana sredstva 232.631,00 kn, rashode budućeg razdoblja 185.334,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 130.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmova u iznosu 4.606.189,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.776.483,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 205.484,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, ažurirati analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u popisnim listama iskazati zemljište i građevinske objekte u naturalnim izrazima, ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, raspolagati navedenim zemljištem u skladu s donesenim programom raspolaganja, te donijeti program utroška šumskog doprinosa.

Naložio je poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća, programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i kontrolirati izvršenje programa, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, utvrditi način financiranja mjesnih odbora, te je predložio područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima i utvrditi uvjete korištenja službenih mobilnih telefona. Naložio je planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te provoditi propisane postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ažurirana je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
- U popisnim listama su zemljište i građevinski objekti iskazani u naturalnim izrazima.
- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, te je navedenim zemljištem raspolagano u skladu s donesenim programom raspolaganja.
- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni na temelju odluke gradskog vijeća.
- Programom javnih potreba u športu su planirana sredstva po športskim udrugama i prati se izvršenje programa.
- Programom javnih potreba u kulturi planirane su manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti.
- Grad je financirao poslove koji su iz samoupravnog djelokruga Grada.
- Utvrđen je način financiranja mjesnih odbora.
- Utvrđeni su uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona.
- Planom javne nabave je planirana nabava svih roba, radova i usluga, te su provedeni propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Neki rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima.
- Program utroška šumskog doprinosa nije donesen.

- Područje vodoopskrbe nije usklađeno sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2007. te novi plan u listopadu 2010., što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do konca prosinca 2011. odnosno 2012. Grad je sastavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će planirane aktivnosti provesti do konca prosinca 2011. odnosno 2012.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2010. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 581.021,00 kn i udjeli u četiri trgovačka društva u iznosu 130.800,00 kn. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama. U nekim slučajevima podaci o namještaju nisu uneseni u popisne liste pojedinačno. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Prema računima računskog plana proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije troškova prijevoza učenicima i studentima u iznosu 84.809,00 kn i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite u iznosu 58.465,00 kn (evidentirani su na analitičkom računu naknada građanima i kućanstvima umjesto rashoda za subvencije). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Rashodi za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada su izvršeni u iznosu 135.300,00 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 15.990,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku unos pojedinačnih podataka o namještaju u popisne liste tako da će imovina biti popisana prema zakonskim propisima, te da će u 2011. rashode za subvencije troškova učenicima i studentima i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite evidentirati na rashodima za subvencije, a rashode za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada će evidentirati na temelju ispostavljenih računa za obavljanje konkretnih poslova.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.723.836,00 kn što je za 3.432.164,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.206.408,00 kn ili 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 416.629,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.623.037,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.708.767,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 232.631,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošena za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 959.618,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 159.468,00 kn. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je trebalo utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te uplatu u državni proračun prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Prihode od šumskog doprinosa je trebalo utrošiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10).

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 7.900.574,00 kn, što je manje za 112.141,00 kn ili 1,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 4.122.700,00 kn. Od toga se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 2.198.465,00 kn, gradske poreze 784.599,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize 434.197,00 kn, što ukupno iznosi 3.417.261,00 kn ili 82,9% dospjelih potraživanja. Za potraživanja za gradske poreze mjere naplate je poduzimala Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate za sva potraživanja, osim za potraživanja od šumskog doprinosa, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize (za koje je poslovna banka na traženje Grada iz 2007. i 2010. dostavila Gradu u veljači 2011. podatke o prodanim stanovima za konvertibilne devize). Tijekom 2010. je upućeno 6 094 opomena u iznosu 2.876.716,00 kn, 115 ovrha u iznosu 611.332,00 kn, četiri prijave u stečajnu masu u iznosu 319.280,00 kn, te je pokrenuto 59 sudskih postupaka u iznosu 99.524,00 kn. Poduzimanjem mjera u 2010. Grad je naplatio 1.207.727,00 kn. Grad je na dospjela potraživanja obračunavao zatezne kamate. Mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 451.376,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati i nadalje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Državni ured za reviziju predlaže donijeti program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. donijeti programe utroška sredstava od šumskog doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navodi da od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, Grad ima obvezu veći dio sredstava (480.266,00 kn) doznačiti u Državni proračun i prodavateljima stanova za koje prati otplatu stanova na temelju zaključenih ugovora, a 82.287,00 kn pripada Gradu za propisane namjene.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.688.859,00 kn što je za 2.467.141,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.796.633,00 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.227.391,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.329.532,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 682.328,00 kn, održavanje javne rasvjete 87.029,00 kn, deratizacija i dezinsekcija 128.502,00 kn). Komunalni poslovi deratizacije i dezinsekcije u vrijednosti 128.502,00 kn su povjereni pravnoj osobi izravnim ugovaranjem umjesto na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke gradskog vijeća. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Putem kapitalnih pomoći je komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno 456.021,00 kn (za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 305.917,00 kn, za vodoopskrbu 150.104,00 kn). Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova, te drugo.

Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Postupke javne nabave je provelo komunalno društvo. Sredstva su prenesena u skladu s programom gradnje komunalne infrastrukture, ugovorom o zajedničkom ulaganju u izgradnju kapitalnih objekata iz siječnja 2010. i dodatka ugovoru iz prosinca 2010. zaključenog s komunalnim društvom, te na temelju obračuna izvedenih radova komunalnog društva u vlastitoj režiji i drugih izvoditelja. Grad je prenio komunalnom društvu od 2004. do 2009. sredstva u iznosu 3.698.727,00 kn, u 2010. u iznosu 456.021,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 4.154.748,00 kn. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj. Komunalno društvo je odredilo rokove za daljnja postupanja po navedenim zakonskim odredbama. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 96.900,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove deratizacije i dezinsekcije povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, što je vidljivo iz proračuna za 2011. i projekcija proračunske potrošnje za 2012. i 2013. Vezano za pribavljanje komunalnih usluga deratizacije i dezinsekcije navodi da je u 2010. istekao ugovor o obavljanju navedenih poslova te su zbog hitnosti obavljanja dezinsekcije i vrijednosti posla manjoj od 70.000,00 kn poslovi povjereni na temelju narudžbenice pravnoj osobi koja ih je do tada obavlja. Navodi da će u 2011. utvrditi pravni status vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva te riješiti imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima, program utroška sredstava šumskog doprinosa, te usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn, potraživanja za dane zajmove 581.021,00 kn i udjeli u četiri trgovačka društva 130.800,00 kn (evidentirani su u poslovnim knjigama). U nekim slučajevima podaci o namještauju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima (subvencije troškova prijevoza učenicima i studentima 84.809,00 kn, subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 58.465,00 kn). Rashodi za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada su izvršeni u iznosu 135.300,00 kn i usluge održavanja računalnih programa 15.990,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. (točka 2. Nalaza)
 - Proračunski prihodi u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošeni za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 959.618,00 kn, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 562.553,00 kn, šumski doprinos 159.468,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 4.122.700,00 kn, a mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka koncem 2010. iznosi 2.106.232,00 kn, a dospjele obveze 2.796.633,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.227.391,00 kn, od čega komunalni poslovi deratizacije i dezinfekcije u vrijednosti 128.502,00 kn su povjereni pravnoj osobi izravnim ugovaranjem umjesto na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke gradskog vijeća.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je preneseno 456.021,00 kn za izgradnju vodnih građevina što sa sredstvima prenesenim od 2004. do 2009. u iznosu 3.698.727,00 kn ukupno iznosi 4.154.748,00 kn, a imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstava nisu utvrđeni. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena dva upravna odjela i tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Pirak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.723.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.688.859,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.796.633,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.246.948,00 kn ili 49,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.377.774,00 kn ili 20,2% i prihodi od pomoći u iznosu 2.438.452,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.206.408,00 kn i čine 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda u iznosu 1.681.639,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 959.618,00 kn, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 562.553,00 kn, šumski doprinos 159.468,00 kn). Potraživanja su iskazana u iznosu 7.900.574,00 kn i manja su za 112.141,00 kn ili 1,4% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 2.198.465,00 kn se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu). Dospjela potraživanja iznose 4.122.700,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize koja čine 82,9% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 581.021,00 kn, a odnosi se na utužena potraživanja za pozajmice dane fizičkim osobama u iznosu 59.251,00 kn te na sredstva oročena kod poslovnih banaka u iznosu 521.770,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.606.189,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka. Jamstva za zaduživanje nisu davana. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 806.211,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.981.967,00 kn, što je za 341.732,00 kn ili 12,9% više u odnosu na 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 i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.943.637,00 kn ili 33,6%, zaposlene 5.818.646,00 kn ili 32,9%, druge rashode poslovanja 3.064.738,00 kn ili 17,3% i nabavu nefinancijske imovine 1.320.617,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim komunalnih poslova deratizacije i dezinsekcije. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, popis zemljišta i građevinskih objekata, evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države i raspolaganje navedenim zemljištem, održavanje nerazvrstanih cesta, program javnih potreba u športu i kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, financiranje mjesnih odbora, službene mobilne telefone, te propise o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima, program utroška šumskog doprinosa, te usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima, a u reviziji 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 Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DARUVAR

Bjelovar, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 10. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. ožujka do 10. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 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, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 42 zaposlenika od kojih je 14 zaposleno na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući i tri na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 48 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što pojedinačna rješenja o visini plaće nisu donesena pravodobno. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Dalibor Rohlik.

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 proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.546.601,00 kn što je za 2.838.814,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.898.901,00 kn ili 6,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	29.487.299,00	27.568.474,00	93,5	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	16.133.311,00	15.731.043,00	97,5	55,1
1.1.1.	Porez na dohodak		14.155.146,00	-	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		804.707,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski i porezi		771.190,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	5.861.855,00	5.122.507,00	87,4	17,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.539.989,00	-	12,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.582.518,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.627.726,00	2.332.885,00	88,8	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	136.661,00	81.261,00	59,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.491.065,00	2.251.624,00	90,4	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.662.407,00	4.273.213,00	91,7	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	382.655,00	324.663,00	84,8	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.279.752,00	3.948.550,00	92,3	13,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.779.204,00	-	13,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		169.346,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	202.000,00	108.826,00	53,9	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.214.116,00	496.371,00	40,9	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	152.500,00	59.092,00	38,7	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.061.616,00	437.279,00	41,2	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	684.000,00	481.756,00	70,4	1,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	684.000,00	481.756,00	70,4	1,7
	Ukupno	31.385.415,00	28.546.601,00	91,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.155.146,00 kn ili 49,6%, pomoći 5.122.507,00 kn ili 17,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.273.213,00 kn ili 15,0% te prihodi od imovine 2.332.885,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.662.850,00 kn ili 9,3%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.259.334,00 kn i čine 42,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu iz cijene komunalnih usluga (voda, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz komunalnog otpada), šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za parkiranje, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 10.808.689,00 kn, a 1.450.645,00 kn se nalazi na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	26.934.512,00	24.833.640,00	92,2	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.176.469,00	7.683.252,00	94,0	27,3
1.2.	Materijalni rashodi	6.729.560,00	6.027.811,00	89,6	21,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	104.435,00	86.614,00	82,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.448.316,00	1.385.639,00	95,7	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.506.753,00	3.922.944,00	87,0	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	670.056,00	632.614,00	94,4	2,3
1.3.	Financijski rashodi	880.964,00	861.739,00	97,8	3,1
1.4.	Subvencije	318.050,00	301.455,00	94,8	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	956.028,00	823.102,00	86,1	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.873.441,00	9.136.281,00	92,5	32,5
1.6.1.	Tekuće donacije	7.613.947,00	6.849.981,00	90,0	24,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	848.926,00	906.077,00	106,7	3,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	93.800,00	71.900,00	76,7	0,3
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.133.164,00	1.132.847,00	100,0	4,0
1.6.5.	Drugi rashodi	183.604,00	175.476,00	95,6	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.804.819,00	1.993.000,00	71,1	7,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	138.665,00	138.665,00	100,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.419.224,00	1.607.407,00	66,4	5,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	246.930,00	246.928,00	100,0	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.646.084,00	1.277.781,00	77,6	4,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.416.084,00	1.277.781,00	90,2	4,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	230.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	31.385.415,00	28.104.421,00	89,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		442.180,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.104.421,00 kn, što je za 3.280.994,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.690.462,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.248.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 9.136.281,00 kn ili 32,5%, zaposlene u iznosu 7.683.252,00 kn ili 27,3%, materijalne rashode u iznosu 6.027.811,00 kn ili 21,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.993.000,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.264.077,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 134.063.669,00 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	108.153.574,00	107.436.575,00	99,3
2.	Financijska imovina	25.702.801,00	26.627.094,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	580.209,00	1.456.135,00	251,0
2.2.	Potraživanja	6.213.229,00	6.743.353,00	108,5
2.3.	Dani zajmovi	1.180.815,00	699.058,00	59,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.728.548,00	17.728.548,00	100,0
Ukupna imovina		133.856.375,00	134.063.669,00	100,2
3.	Obveze	21.342.529,00	20.769.390,00	97,3
4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	86.690,00	326.341,00	376,4
5.	Vlastiti izvori	112.427.156,00	112.967.938,00	100,5
Ukupne obveze i vlastiti izvori		133.856.375,00	134.063.669,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		3.421.778,00	3.846.426,00	112,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 86.009.286,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 15.363.290,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 14.442.375,00 kn odnosi na radove na sanaciji odlagališta otpada), opreme 2.915.672,00 kn, zemljišta 2.708.845,00 kn, prijevoznih sredstava 248.734,00 kn, te druge imovine (umjetnička djela, računalni programi) 190.748,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.456.135,00 kn, potraživanja 6.743.353,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 4.294.425,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.323.364,00 kn, druga potraživanja 125.564,00 kn), dane zajmove 699.058,00 kn, te dionice i udjele u glavnicu 17.728.548,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.635.217,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 205.467,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.928.706,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost nabavljene nekretnine (autobusnog kolodvora) u iznosu 1.946.095,00 kn, obveze Pučkog otvorenog učilišta (dalje u tekstu: Učilište) za otplatu kredita za uređenje kino dvorane u iznosu 1.630.763,00 kn, te na upis tereta na nekretninama dužnika za komunalnu naknadu u iznosu 269.568,00 kn. Grad je u 2007. od osiguravajućeg društva kupio autobusni kolodvor u Daruvaru za 1.946.095,00 kn na obročnu otplatu. Obveze Grada koncem 2010. iznose 1.846.693,00 kn, a dospijevaju u lipnju 2013. Autobusni kolodvor do konačne otplate nije vlasništvo Grada. Učilište (čiji je osnivač Grad) se zadužilo u 2004. za rekonstrukciju i opremanje kino dvorane koja je u vlasništvu Učilišta. Koncem 2010. obveze Učilišta po navedenom kreditu iznose 1.630.763,00 kn (dospijevaju na naplatu u ožujku 2019.). Grad se obvezao sufinancirati navedene obveze u visini 70,0%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati rashode na propisanim računima, unositi podatke u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskom odredbama i ustrojavanje evidencije o načinu raspolaganja navedenim zemljištem, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja. Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti evidenciju korisnika stipendija.

Naložio je programom javnih potreba u kulturi planirati sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava, te donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi. Predložio je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Podaci u popisne liste uneseni su u naturalnim i novčanim izrazima.
- Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države dano je u zakup u skladu sa zakonskom odredbama. Ustrojena je evidencija o načinu raspolaganja navedenim zemljištem.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su na temelju odluke gradskog vijeća.
- Evidencija korisnika stipendija je ustrojena.
- Programom javnih potreba u kulturi su planirane sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava.
- Doneseni su kriteriji odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg održavanja komunalne infrastrukture.
- Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Planom nabave nije planirana nabava svih roba, radova i usluga. Nabava pojedinih roba i usluga nije provođena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. i izmjene navedenog plana u prosincu 2010., što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad je utvrdio misiju, viziju i ključne poslovne ciljeve u prosincu 2010.

Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu popisani ni opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, ni strategija upravljanja rizicima, nije izrađena analiza postojećih i očekivanih kontrola, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti Grad planira obaviti do konca 2012. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

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

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa zakonskim propisima, da su postavljeni rokovi za razvijanje financijskog upravljanja i kontrola do konca 2012., da su rokovi poštivani, te je naveo aktivnosti koje treba obaviti.*

Navodi da do sada upravni odjeli nisu imali voditelje te se koordinacija uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije mogla uspješno provoditi, da je u travnju 2011. donesena nova odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela nakon čega će se imenovati pročelnici i donijeti pravilnik o unutarnjem redu upravnih odjela te će se zadani rokovi oko razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola još žurnije realizirati.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 208.773,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Rashodi proračunskog korisnika javne vatrogasne postrojbe u iznosu 3.647.199,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a rashodi koji se odnose na manifestacije u kulturi u iznosu 128.243,00 kn evidentirani su na računu drugih nespomenutih rashoda, umjesto prema vrsti izvršenih rashoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog 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. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Dospjela potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 4.272.781,00 kn. Od toga se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 326.841,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. Usklade potraživanja s poslovnom bankom nisu obavljane nekoliko godina. S obzirom da Grad svake godine podmiruje obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (u 2010. je uplaćeno 228.177,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijeboj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2011. ispraviti utvrđene nedostatke, odnosno pridržavati se odredaba Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano za rashode za medijska događanja navodi da je u 2011. proveden postupak javne nabave te da su računi ispostavljeni po vrsti tražene usluge i ugovorenoj cijeni. Navodi da će potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uskladiti s poslovnom bankom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.104.421,00 kn, što je za 3.280.994,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.690.462,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.248.282,00 kn.

Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.251.697,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.331.489,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 688.882,00 kn, održavanje javne rasvjete 133.262,00 kn i uređenje parkova i igrališta 98.064,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja i izvori financiranja, dok je opseg poslova održavanja nije utvrđen, te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 84,0% prenesena su sredstva u iznosu 232.357,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (za rekonstrukciju ulične plinske mreže 87.111,00 kn, produžetak vodovodne mreže 46.154,00 kn, te produžetak i izmjenu kanalizacijske mreže 99.092,00 kn), što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Radove je obavilo Komunalno društvo. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo, obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova te drugo. Grad je sredstva doznačavao na temelju računa. Sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova. Za izvođenje radova na plinskoj i kanalizacijskoj mreži Grad je tijekom 2010. s Komunalnim društvom zaključio ugovore o financiranju, u kojima je navedeno da po završetku radova Komunalno društvo postaje vlasnikom plinske odnosno kanalizacijske mreže. Ulaganje u plinsku, kanalizacijsku i vodovodnu mrežu koju je Grad financirao nije evidentirano u poslovnim knjigama na imovini Grada. U razdoblju od 2004. do 2009. Komunalnom društvu je preneseno 6.335.735,00 kn, što sa sredstvima prenesenim u 2010. u iznosu 232.357,00 kn ukupno iznosi 6.568.091,00 kn. Za vodovodnu mrežu nije utvrđeno u čijem je vlasništvu. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je propisano da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Putem kapitalnih donacija je doznačeno 702.896,00 kn trgovačkom društvu koje je u 2007. osnovalo Učilište (osnivač Učilišta je Grad). Trgovačko društvo je registrirano za pružanje usluga smještaja, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, te drugo. Sredstva su doznačena za uređenje odmarališta (za radove na rekonstrukciji odmarališta u hostel 496.159,00 kn, nabavu namještaja i opreme 150.896,00 kn, stručni nadzor 31.825,00 kn, drugo 24.016,00 kn), što je evidentirano u imovini Grada. Ulaganja su planirana posebnim dijelom proračuna. Grad je u 2007. dao odmaralište na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Učilišta. Postupke javne nabave je provodilo navedeno trgovačko društvo. S obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave za sve radove i usluge obavljene na odmaralištu koje je financirao. Trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu već koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih, odnosno administrativnih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Grad je 2003. dao Učilištu na upravljanje športsku dvoranu koja je u vlasništvu Grada, a Učilište je u 2007. navedenu dvoranu dalo na upravljanje navedenom trgovačkom društvu. Grad je koncem 2009. s navedenim trgovačkim društvom zaključio ugovor o pravima i obvezama koje proizlaze iz upravljanja športskom dvoranom. Prema odredbama članka 69. i 70. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. U nadzornom odboru trgovačkog društva koje upravlja športskim građevinama u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, najmanje jedan član mora biti predstavnik športske zajednice. Iako Grad ima tri trgovačka društva u vlasništvu, u kojima je 27 zaposlenih (i dva u suvlasništvu), objektima u vlasništvu Grada (športskom dvoranom i odmaralištem) upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ su izvršene u iznosu 60.749,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalaže provoditi postupke javne nabave za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada financirane proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju predlaže športsku dvoranu i odmaralište dati na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada umjesto da navedenim objektima upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da dio stavki unutar programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. ne sadrži opseg poslova stoga će donijeti izmjene programa za 2011. u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da će pitanje vodoopskrbe, odvodnje, pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada uskladiti sa zakonskim odredbama, da će postupiti prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju da se športska dvorana da na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju da postupke javne nabave za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada provodi Grad, a ne pravna osoba koja upravlja objektom. Vezano za financiranje Hrvatskog crvenog križa navodi da je u veljači 2011. stupio na snagu Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa te će obvezu izdvajanja sredstava iz proračuna i nadzor korištenja sredstava obavljati polugodišnje i godišnje.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.584.981,00 kn. Nije planirana nabava roba i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 720.847,00 kn (usluge i robe za reprezentaciju 141.081,00 kn, plin 96.421,00 kn, usluge održavanja građevinskih objekata 96.869,00 kn, usluge telefona i pošte 95.309,00 kn, električna energija 84.680,00 kn, sitan inventar i auto gume 56.092,00 kn, gorivo 46.967,00 kn, usluge održavanja opreme 49.100,00 kn, materijal 32.772,00 kn, usluge održavanja prijevoznih sredstava 21.556,00 kn te druge robe i usluge manje pojedinačne vrijednosti). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

U 2010. izvršeni su rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave u iznosu 3.935.641,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.935.146,00 kn i druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 2.000.495,00 kn. Tijekom 2010. Grad je proveo jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti (nabava električne energije).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 501.054,00 kn (usluge elektroničkih medija 275.097,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 118.524,00 kn, uredski materijal 107.433,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su nepravilnosti nastale jer su medijske usluge u 2010. evidentirane na računu donacija, a tiskarske i grafičke usluge te uredski materijal nabavljen je po postupku nabave bagatelne vrijednosti jer su materijalne troškove za program dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama vodili na posebnim računima. U 2011. proveden je postupak javne nabave za medijske (radijske) usluge.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, uređenje područja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, te planiranje i nabavu roba i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je uspostavio, a nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 208.773,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi proračunskih korisnika u iznosu 3.770.324,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.647.199,00 kn, dječji vrtići 123.125,00 kn) evidentirani su na računu tekućih donacija, a rashodi koji se odnose na manifestacije u kulturi u iznosu 128.243,00 kn na računu drugih nespomenutih rashoda umjesto prema vrsti izvršenih rashoda. Potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana su u iznosu 326.841,00 kn bez uredne dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
 - Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno za ulaganje u plinsku, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 232.357,00 kn, a nije evidentirano na imovini, što sa sredstvima prenesenim od 2004. do 2009. u iznosu 6.335.735,00 kn ukupno iznosi 6.568.091,00 kn. Za vodovodnu mrežu nije utvrđeno u čijem je vlasništvu. Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Putem kapitalnih donacija je doznačeno 702.896,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Učilišta, za uređenje odmarališta. Postupke javne nabave je provelo trgovačko društvo, a trebao je provesti Grad s obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada. U 2007. je Grad navedenom trgovačkom društvu dao na upravljanje odmaralište, a Učilište je dalo na upravljanje športsku dvoranu koja je u vlasništvu Grada.

Iako Grad ima tri trgovačka društva (i dva u suvlasništvu), športskom dvoranom i odmaralištem u vlasništvu Grada upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava roba i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 720.847,00 kn. Bez provođenja propisanih postupka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 501.054,00 kn (usluge elektroničkih medija 275.097,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 118.524,00 kn, uredski materijal 107.433,00 kn). (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika. Dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena četiri upravna odjela i tajništvo. Grad je u 2010. imao 42 zaposlenika od kojih je 14 na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući, a tri na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dalibor Rohlik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 28.546.601,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.104.421,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.690.462,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.248.282,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.155.146,00 kn ili 49,6%, pomoći 5.122.507,00 kn ili 17,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.273.213,00 kn ili 15,0% te prihodi od imovine 2.332.885,00 kn ili 8,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.259.334,00 kn i čine 42,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 6.743.353,00 kn, što je više za 530.124,00 kn ili 8,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.272.781,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu i zakup poslovnih prostora koja čine 76,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 699.058,00 kn. Odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za razvoj malog gospodarstva 327.658,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 221.400,00 kn, te na pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 150.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 17.928.706,00 kn, a odnosi se na zaduživanje ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju športsko rekreacijskog centra i infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te kod osiguravajućeg društva za kupnju autobusnog kolodvora. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Izvanbilančno su evidentirane obveze Učilišta za otplatu kredita za uređenje kino dvorane u vlasništvu Učilišta u iznosu 1.630.763,00 kn, koje se Grad obvezao sufinancirati u visini 70,0%. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.840.684,00 kn, što je za 459.435,00 kn ili 19,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 9.136.281,00 kn ili 32,5%, zaposlene u iznosu 7.683.252,00 kn ili 27,3%, materijalne rashode u iznosu 6.027.811,00 kn ili 21,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.993.000,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što pojedinačna rješenja o visini plaće nisu donesena pravodobno. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja. Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što nabava uredskog materijala, usluga elektroničkih medija te grafičkih i tiskarskih usluge nije izvršena prema propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na unos podataka u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, davanje u zakup poljoprivrednog zemljište u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o načinu raspolaganja navedenim zemljištem, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, ustrojavanje evidencije korisnika stipendija, planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava, te donošenje kriterija za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, uređenje područja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, te planiranje i nabavu roba i usluga prema propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GAREŠNICA

Bjelovar, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/262

URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 15. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. lipnja do 15. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, tajništvo te dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, stambeno-komunalnu djelatnost i financije te upravni odjel za društvene djelatnosti i opću upravu). Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (Hrvatska knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba) u kojima radi 57 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Velimir Žunac.

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 proračuna planirani su u iznosu 22.594.915,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.438,00 kn što je za 5.652.477,00 kn ili 25,0% manje od plana. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 3.138.814,00 kn ili 54,8%. Prihode od pomoći je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.455.914,00 kn ili 7,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.767.915,00	16.234.587,00	74,6	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	11.365.015,00	9.839.823,00	86,6	58,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.377.638,00	-	55,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		166.783,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		295.402,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	5.729.900,00	2.591.086,00	45,2	15,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.516.585,00	-	9,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.074.501,00	-	6,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.645.000,00	1.241.642,00	75,5	7,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	5.872,00	16,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.610.000,00	1.235.770,00	76,8	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.988.000,00	2.545.518,00	85,2	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	153.000,00	129.273,00	84,5	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.835.000,00	2.416.245,00	85,2	14,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.631.785,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		784.460,00	-	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	16.518,00	41,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	827.000,00	707.851,00	85,6	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	203.000,00	214.443,00	105,6	1,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	624.000,00	493.408,00	79,1	2,9
	Ukupno	22.594.915,00	16.942.438,00	75,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.377.638,00 kn ili 55,4%, pomoći 2.591.086,00 kn ili 15,3%, te komunalne naknade i doprinosu 1.631.785,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.341.929,00 kn ili 19,7%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.287.771,00 kn (javna vatrogasna postrojba). Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2002. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.074.592,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za sufinanciranje vrtića, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 117.528,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 8.192.120,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.021.291,00 kn, a na računu proračuna je 170.829,00 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	17.389.570,00	16.517.051,00	95,0	88,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.454.750,00	8.375.254,00	99,1	45,0
1.2.	Materijalni rashodi	6.202.820,00	5.664.190,00	91,3	30,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	546.170,00	542.144,00	99,3	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.385.350,00	1.263.286,00	91,2	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.401.800,00	3.089.665,00	90,8	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	869.500,00	769.095,00	88,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	140.000,00	151.765,00	108,4	0,8
1.4.	Subvencije	326.600,00	334.540,00	102,4	1,8
1.5.	Pomoći	362.000,00	325.524,00	89,9	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	722.000,00	644.252,00	89,2	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.181.400,00	1.021.526,00	86,5	5,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.031.400,00	883.225,00	85,6	4,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	130.000,00	129.601,00	99,7	0,7
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	8.700,00	43,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.581.130,00	1.400.524,00	88,6	7,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.351.130,00	1.259.325,00	93,2	6,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	230.000,00	141.199,00	61,4	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	702.500,00	701.009,00	99,8	3,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	702.500,00	701.009,00	99,8	3,8
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.921.715,00	0,00	-	-
Ukupno		22.594.915,00	18.618.584,00	82,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.676.146,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.594.915,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.618.584,00 kn, što je za 3.976.331,00 kn ili 17,6% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.375.254,00 kn ili 45,0%, materijalne rashode u iznosu 5.664.190,00 kn ili 30,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.400.524,00 kn ili 7,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.021.526,00 kn ili 5,5%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.157.090,00 kn i imaju udjel 11,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 85.757.928,00 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	67.535.787,00	72.062.966,00	106,7
2.	Financijska imovina	17.463.414,00	13.694.962,00	78,4
2.1.	Novčana sredstva	117.528,00	229.808,00	195,5
2.2.	Potraživanja	11.126.414,00	7.247.607,00	65,1
2.3.	Dani zajmovi	71.230,00	69.305,00	97,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.148.242,00	6.148.242,00	100,0
Ukupno imovina		84.999.201,00	85.757.928,00	100,9
3.	Obveze	4.290.602,00	5.620.947,00	131,0
4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	23.955,00	14.224,00	59,4
5.	Vlastiti izvori	80.684.644,00	80.122.757	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84.999.201,00	85.757.928,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 46.234.032,00 kn, zemljišta 23.580.457,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, prostorni i drugi planovi, računalni programi) 1.265.235,00 kn, prijevozna sredstva 961.509,00 kn, te drugu imovinu 21.733,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 229.808,00 kn, potraživanja u iznosu 7.247.607,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.070.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.082.378,00 kn i druga potraživanja 95.176,00 kn), dane zajmove 69.305,00 kn te udjele u glavnici 6.148.242,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.822.529,00 kn, obveze za primljene zajmove 572.616,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 225.802,00 kn, a naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iznose 14.224,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, trošiti proračunske prihode za propisane namjene, ustrojiti evidenciju o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donijeti program utroška šumskog doprinosa, uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uplaćivati u državni proračun sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te sastavljati troškovnike potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata.

Naložio je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente, poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeriti u skladu sa zakonskim propisima, donijeti program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi u skladu sa zakonskim propisima, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi, financirati samo poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, područje vodoopskrbe uskladiti sa zakonskim propisima, planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunski prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Ustrojena je evidencija o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Donesen je program utroška šumskog doprinosa.
- Potraživanja u glavnoj knjizi su usklađena s analitičkim evidencijama.
- Sastavljani su troškovnici potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Grad nije uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora nisu utvrđeni. U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu navedeni propisani elementi. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima.
- Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi nisu doneseni.
- Financirani su neki poslovi koji nisu iz samoupravnog djelokruga Grada.

- Područje vodoopskrbe nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Planom nabave nije planirana nabava nekih radova, a nabava nekih roba i radova nije u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, 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). U srpnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni poslovni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa ni strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola te u očitovanju navodi da će tijekom 2011. donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.594.915,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.438,00 kn što je za 5.652.477,00 kn ili 25,0% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 317.488,00 kn. Od toga su obveze prema državnom proračunu obračunane u propisanoj visini 55,0%, odnosno u iznosu 175.226,00 kn.

Početak 2010. obveze prema državnom proračunu iznosile su 1.891.646,00 kn (odnose se na razdoblje od 2002. do 2009.) što s obvezama za 2010. u iznosu 175.226,00 kn ukupno iznosi 2.066.872,00 kn. U studenom 2010. je uplaćeno 23.129,00 kn te obveze prema državnom proračunu koncem 2010. iznose 2.043.743,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), jedinice lokalne samouprave doznačuju u državni proračun sredstva u visini 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Županijsko državno odvjetništvo je u veljači 2011. pokrenulo sudsku tužbu radi naplate potraživanja za razdoblje od 2005. do 2008. za glavnice u iznosu 809.025,00 kn i kamate u iznosu 458.059,00 kn. Tijekom obavljanja revizije, odnosno 16. lipnja 2011. donesena je nepravomoćna presuda prema kojoj je Grad dužan uplatiti 188.460,00 kn uvećano za zakonske zatezne kamate, a dio duga u iznosu 620.565,00 kn je u zastari.

Koncem 2010. potraživanja iznose 7.247.607,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.878.807,00 kn ili 34,9% jer su iz poslovnih knjiga isknižena dugoročna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.703.775,00 kn koja su ranijih godina bila evidentirana. Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.388.327,00 kn, gradske poreze 536.231,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 461.710,00 kn, zakup poslovnih prostora 178.334,00 kn, komunalni doprinos 137.290,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 117.761,00 kn, sufinanciranje građana 107.494,00 kn, povrat režijskih troškova i drugih naknada 93.746,00 kn, prodaju gradskih zemljišta 52.896,00 kn, te druga potraživanja 95.621,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te poduzima mjere naplate. Za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je slao opomene, a nakon toga je županijsko državno odvjetništvo poduzimalo mjere naplate. Za druge proračunske prihode mjere naplate potraživanja je poduzimao Grad. Tijekom 2010. su prema 16 dužnika komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu pokrenuti ovršni postupci za potraživanja u iznosu 278.658,00 kn. Za otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene i zaključivani su sporazumi o otplati duga. Dužnicima komunalne naknade upućene su 672 opomene uz dostavnicu za dugovanja u iznosu 1.209.046,00 kn, a druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.594.915,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.618.584,00 kn, što je za 3.976.331,00 kn ili 17,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 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.

Iznad plana za 19.705,00 kn ili 4,2% izvršeni su financijski rashodi i rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.930.353,00 kn (održavanje cesta 955.282,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 619.379,00 kn, održavanje groblja 208.014,00 kn, održavanje javne rasvjete 125.093,00 kn, odvodnja otpadnih voda 22.585,00 kn). Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 136.629,00 kn i javnih površina u vrijednosti 96.662,00 kn povjereni su na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda te prema odluci gradonačelnika umjesto gradskog vijeća, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 48.564,00 kn i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 22.585,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem. Odlukom gradskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se poslovi održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda povjeravaju komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a povjereni su drugim dobavljačima. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u nekim slučajevima nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 82.899,00 kn. Odnose se na troškove 25 fiksnih telefona (11 za potrebe Grada, 13 za potrebe udruga i jedan za knjižnicu) te šest mobilnih telefona. U rujnu 2010. donesena je odluka o korištenju mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Grad svim udrugama koje koriste prostorije u vlasništvu Grada podmiruje telefonske troškove i druge režijske troškove u visini ostvarenih troškova, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva iz 2006.

S obzirom na obveze Grada i iskazani manjak prihoda, a radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost broja telefona i podmirivanje režijskih troškova udruga.

Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 494.895,00 kn. Programom javnih potreba u športu su sredstva za šport planirana u iznosu 511.000,00 kn. U programu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti i iznos sredstava po športskim društvima, stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava po športskim društvima. U prosincu 2010. gradsko vijeće dalo je suglasnost na kriterije športske zajednice donesene u ožujku 2007. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspolaze, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Tekuće donacije za kulturu izvršene su u iznosu 127.930,00 kn. Programom javnih potreba su za potrebe provođenja svih aktivnosti u kulturi planirana sredstva u iznosu 693.500,00 kn (knjižnici kao proračunskom korisniku 476.500,00 kn, udrugama u kulturi 105.000,00 kn, te za manifestacije u kulturi 112.000,00 kn). Programom nisu planirane namjene odnosno akcije u kulturi za koje se planiraju doznačiti sredstva udrugama u kulturi, a sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema korisnicima sredstava (nositeljima manifestacija). Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj. Za provođenje programa javnih potreba u kulturi utrošeno je 583.930,00 kn (knjižnica 456.000,00 kn, udruge u kulturi 84.600,00 kn, kulturne manifestacije 43.330,00 kn).

Zajednici tehničke kulture doznačena su sredstva u iznosu 70.000,00 kn. Programom javnih potreba planirana su sredstva za zajednicu tehničke kulture u iznosu 80.000,00 kn, a program ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno 158.123,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Putem kapitalnih pomoći je preneseno 77.027,00 kn (popravak i održavanje komunalnog informacijskog sustava s uspostavom hidrauličkog i hidrološkog modela sustava odvodnje otpadnih voda 46.000,00 kn, izgradnja kanalizacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 31.027,00 kn). Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana je izgradnja kanalizacije u iznosu 81.096,00 kn (u veljači i travnju 2011. ispostavljeni su računi za izgradnju kanalizacije u iznosu 142.283,00 kn što ukupno iznosi 223.379,00 kn). Postupke javne nabave je provelo komunalno društvo za ulaganja putem kapitalnih pomoći, dok je kanalizaciju izgradilo komunalno društvo u vlastitoj režiji. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom i plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnice na malo, usluge građenja, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Grad je prenio komunalnom društvu od 2007. do 2009. sredstva u iznosu 4.175.361,00 kn, u 2010. u iznosu 158.123,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 4.333.484,00 kn. Za izgradnju kanalizacije sredstva su prenesena na temelju ponude i računa komunalnog društva. Iz računa nisu vidljive vrste i jedinične cijene obavljenih radova. Prijenosi putem kapitalnih pomoći su izvršeni na temelju zahtjeva za doznakom sredstava, računa i obračunskih situacija izvoditelja radova, te sporazuma. U 2008. je između Grada i komunalnog društva zaključeno nekoliko sporazuma o financiranju komunalnih vodnih građevina koji nose istu klasifikacijsku oznaku i urudžbeni broj, ali je različito iskazana vrijednost ulaganja te obveze Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama koje većim djelom sufinancira ulaganja. Stoga nije vidljivo po kojem sporazumu Grad doznajuje sredstva komunalnom društvu. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine, osim za prijenose u iznosu 81.096,00 kn evidentirane unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za pojačano održavanje županijske ceste su izvršeni u iznosu 770.089,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju sporazuma iz srpnja 2009. zaključenog sa županijskom upravom za ceste prema kojem se Grad obvezao sufinancirati 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 5 600 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.195.262,00 kn, a prema okončanoj situaciji iz prosinca 2010. izvedeni su u vrijednosti 3.191.570,00 kn, od čega je obveza Grada 1.595.785,00 kn. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao rashode (obveze) u 2009. u iznosu 124.090,00 kn, te u 2010. u iznosu 770.089,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 770.089,00 kn. Na temelju obavijesti o knjiženju dostavljenoj u veljači 2011. Grad je u poslovnim knjigama za 2011. evidentirao preostale rashode (obveze) u iznosu 701.606,00 kn.

Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35 000 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 100.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama u skladu s odredbama Zakona o športu, programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti te planirati manifestacije u kulturi po nositeljima aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će predložiti gradskom vijeću donošenje odluka o izboru dobavljača za poslove održavanja komunalne infrastrukture, koje je već donio gradonačelnik, te će rditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Tijekom 2011. će pri izmjeni proračuna navesti izvore financiranja u programu gradnje komunalne infrastrukture te će pripremiti program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s propisanim podacima kako bi u 2012. navedeni programi bili u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da sredstva športskim udrugama doznačavaju putem športske zajednice, da će pripremiti kriterije i natječaj za dodjelu sredstava udrugama u kulturi i drugim udrugama kako bi u 2012. u potpunosti postupili u skladu sa zakonskim propisima te će na sličan način financirati udruge u tehničkoj kulturi. U 2011. će na gradskom vijeću donijeti odluku o naknadi za razvoj.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.225.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planom javne nabave nije planirana nabava dviju invalidskih rampi koje su izgrađene u vrijednosti 166.427,00 kn na temelju zaključenih ugovora i prikupljenih ponuda. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

U 2010. su izvršeni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave u iznosu 2.958.378,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.354.958,00 kn i druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 1.603.420,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije provodio postupke javne nabave.

Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 264.475,00 kn (plin 144.441,00 kn, električna energija 120.034,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Bez propisanih objava i postupaka su u siječnju 2010. ugovoreni dodatni radovi na izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 230.219,00 kn što je više za 21,5% od prvobitno ugovorenih. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će za nabavu plina i električne energije provesti postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, uplatu u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te javnu nabavu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn, a za komunalnu naknadu u iznosu 1.388.327,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda koncem godine 4.597.861,00 kn, a dospjele obveze 4.933.704,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.930.353,00 kn, a Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni na temelju odluke gradskog vijeća (održavanje nerazvrstanih cesta 185.193,00 kn, održavanje javnih površina 96.662,00 kn, odvodnje otpadnih voda 22.585,00 kn). Održavanje javnih površina i odvodnja otpadnih voda povjereno je drugim dobavljačima umjesto komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Programom održavanja komunalne infrastrukture u nekim slučajevima nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. U programu javnih potreba u športu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti, stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava po športskim društvima, a programom javnih potreba u kulturi nisu planirani korisnici sredstava odnosno aktivnosti u kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi nisu doneseni.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno 158.123,00 kn za izgradnju vodnih građevina što sa sredstvima prenesenim od 2007. do 2009. u iznosu 4.175.361,00 kn ukupno iznosi 4.333.484,00 kn, a imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstava nisu utvrđeni. Rashodi za pojačano održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 770.089,00 kn na temelju sporazuma sa županijskom upravom za ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave nije planirana nabava dviju invalidskih rampi koje su izgrađene u vrijednosti 166.427,00 kn. Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 264.475,00 kn (plin 144.441,00 kn, električna energija 120.034,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Bez propisanih objava i postupaka su ugovoreni dodatni radovi na izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 230.219,00 kn što je više za 21,5% od prvobitno ugovorenih. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, te dva upravna odjela u kojima je zaposleno 40 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Velimir Žunac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.942.438,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.618.584,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.377.638,00 kn ili 55,4%, pomoći 2.591.086,00 kn ili 15,3%, te komunalne naknade i doprinosa 1.631.785,00 kn ili 9,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.074.592,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 7.247.607,00 kn i manja su za 3.878.807,00 kn ili 34,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, koja čine 85,2% dospjelih potraživanja. Za komunalnu naknadu osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 69.305,00 kn i odnosi se na sredstva oročena ranijih godina kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 572.616,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i za nabavku osobnog automobila. Stanje danih jamstava iznosi 902.267,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano ranijih godina javnoj vatrogasnoj postrojbici za zaduživanje za nabavku vatrogasnog vozila. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 5.048.331,00 kn, što je za 1.802.762,00 kn ili 55,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.375.254,00 kn ili 45,0%, materijalne rashode u iznosu 5.664.190,00 kn ili 30,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.400.524,00 kn ili 7,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.021.526,00 kn ili 5,5%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i odvodnje otpadnih voda, a program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture nemaju propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko trošenje prihoda, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, šumski doprinos, usklađivanje potraživanja, te troškovnike materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, uplatu u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima i javnu nabavu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/250
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GRUBIŠNO POLJE 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 Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja 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 GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 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, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za financije i javne prihode), te stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 44 zaposlenika od kojih je 29 zaposleno na određeno vrijeme za poslove po programu Pomoć u kući i na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 24 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Zlatko Mađeruh.

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 proračuna su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.449.027,00 kn, što je za 4.260.779,00 kn ili 20,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.246.638,00 kn ili 20,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.329.806,00	15.646.163,00	80,9	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	8.725.000,00	6.900.130,00	79,1	41,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.651.655,00	-	40,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		44.093,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski i porezi		204.382,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	6.277.000,00	5.370.953,00	85,6	32,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.050.163,00	-	24,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.320.790,00	-	8,0
1.3.	Prihodi od imovine	693.500,00	496.683,00	71,6	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	19.412,00	38,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	643.500,00	477.271,00	74,2	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.560.306,00	2.875.384,00	80,8	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	215.000,00	130.272,00	60,6	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.345.306,00	2.745.112,00	82,1	16,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.223.262,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.521.850,00	-	9,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	74.000,00	3.013,00	4,1	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.380.000,00	802.864,00	58,2	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	865.000,00	517.970,00	59,9	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	515.000,00	284.894,00	55,3	1,7
	Ukupno	20.709.806,00	16.449.027,00	79,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.651.655,00 kn ili 40,4%, pomoći 5.370.953,00 kn ili 32,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.875.384,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi prihodi iznose 1.551.035,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak se obračunava po stopi 10,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 3.199.839,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna jer je Grad područje od posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu za koncesiju, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, spomeničku rentu, te naknade iz cijene komunalnih usluga. Ostvareni su u iznosu 5.791.111,00 kn i čine 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga, za propisane namjene je utrošeno 5.182.116,00 kn, a 608.996,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.359.100,00	12.816.707,00	95,9	83,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.671.200,00	4.614.213,00	98,8	29,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.727.500,00	5.310.574,00	92,7	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	198.700,00	182.281,00	91,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	913.800,00	842.151,00	92,2	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.901.800,00	2.750.588,00	94,8	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.713.200,00	1.535.554,00	89,6	9,9
1.3.	Financijski rashodi	23.600,00	191.276,00	810,5	1,2
1.4.	Subvencije	123.000,00	110.320,00	89,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	734.800,00	693.691,00	94,4	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.079.000,00	1.896.633,00	91,2	12,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.366.000,00	1.295.303,00	94,8	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	155.000,00	154.982,00	100,0	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	488.000,00	421.536,00	86,4	2,7
1.6.4.	Drugi rashodi	70.000,00	24.812,00	35,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.828.500,00	2.624.935,00	92,8	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	118.000,00	116.930,00	99,1	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.400.500,00	2.276.814,00	94,8	14,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	310.000,00	231.191,00	74,6	1,5
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.309.806,00	0,00	-	-
Ukupno		20.709.806,00	15.441.642,00	74,6	100,0
Višak prihoda			1.007.385,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.441.642,00 kn, što je za 5.268.164,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.310.574,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 4.614.213,00 kn ili 29,9% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.935,00 kn ili 17,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 2.891.920,00 kn i imaju udjel 18,7%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.822.344,00 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	44.438.837,00	46.715.805,00	105,1
2.	Financijska imovina	25.526.557,00	31.106.539,00	121,9
2.1.	Novčana sredstva	1.213.307,00	1.331.424,00	109,7
2.2.	Potraživanja	5.207.809,00	10.669.674,00	204,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	19.105.441,00	19.105.441,00	100,0
Ukupno imovina		69.965.394,00	77.822.344,00	111,2
3.	Obveze	8.288.889,00	7.410.590,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	61.676.505,00	70.411.754,00	114,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.965.394,00	77.822.344,00	111,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.839.438,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, nogostupi, mjesni domovi i drugi objekti u izgradnji) 15.366.314,00 kn, zemljišta 7.220.673,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (kapitalne pomoći) 1.554.089,00 kn, opreme 1.225.245,00 kn, te druge nefinancijske imovine (projekti, prijevozna sredstava, zalihe, drugo) 510.046,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.331.424,00 kn, potraživanja 10.669.674,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.885.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.754.578,00 kn, druga potraživanja 29.766,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 19.105.441,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.990.977,00 kn, obveze za primljene zajmove 2.499.387,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.920.226,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

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 ustrojiti evidenciju o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama, te programom javnih potreba u kulturi planirati sve aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnost.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđeno je stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni na temelju odluke gradskog vijeća.
- Programom javnih potreba u športu sredstva su planirana po športskim udrugama.
- Programom javnih potreba u kulturi planirane su aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2008. te izmjene u 2009. i 2010., što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do kolovoza 2011. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.441.642,00 kn, što je za 5.268.164,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 421.536,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (za izgradnju magistralnog vodovoda 181.448,00 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora 146.307,00 kn, izradu glavnog projekta za pročištač 53.953,00 kn, izradu idejnog projekta za kanalizacijski kolektor 22.284,00 kn te izradu glavnog projekta retencijskog bazena 17.544,00 kn). Navedeni radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, pomoći od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, društva za gospodarenje vodama, Županije, te drugi proračunski prihodi. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova, te opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo i drugo. Grad je ranijih godina te u 2010. s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima se za navedena ulaganja obvezao osigurati Komunalnom društvu iznos koji se postigne na javnom nadmetanju umanjen za sredstva sufinanciranja društva za gospodarenje vodama i Fonda za regionalni razvoj. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke javne nabave i odabire izvođača radova. Ugovorima je utvrđen status uložених sredstava na način da je Komunalno društvo obvezno u roku od pet godina izvršiti upis izvršenih ulaganja Grada kao povećanje vlasničkog udjela Grada u Komunalnom društvu u knjizi poslovnih udjela i nadležnom trgovačkom sudu (što je potrebno učiniti do 2012.). Ugovorima zaključenim u 2010. utvrđene su samo obveze Grada, a nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja i obveze drugih sudionika financiranja izgradnje navedene komunalne infrastrukture. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Sredstva su Komunalnom društvu prenesena na temelju navedenih ugovora zaključenih za svako ulaganje, odluka gradskog vijeća ili gradonačelnika te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Grad je prenio Komunalnom društvu tijekom 2007., 2008. i 2009. sredstva u iznosu 1.112.552,00 kn, a u 2010. u iznosu 421.536,00 kn te ukupno prenesena sredstva iznose 1.534.088,00 kn. Izgradnja magistralnog vodovoda, kanalizacijskih kolektora te projekata kanalizacije prenesena je na Komunalno društvo, jer društvo za gospodarenje vodama sudjeluju u sufinanciranju samo ako je Komunalno društvo investitor. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ su izvršene u iznosu 125.000,00 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.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u potpunosti prihvaća sve navode iz Izvješća.*

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 obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela i stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 44 zaposlenika od kojih je 29 na određeno vrijeme za provođenje programa pomoć u kući i na javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Mađeruh. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.449.027,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.441.642,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.651.655,00 kn ili 40,4%, pomoći 5.370.953,00 kn ili 32,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.875.384,00 kn ili 17,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.791.111,00 kn i čine 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 10.669.674,00 kn, što je više za 5.461.865,00 kn ili 104,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.050.233,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.041.919,00 kn koja čine 50,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Grad nije davao jamstva i pozajmice. Stanje zaduženja iznosi 2.499.387,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi izgradnje cesta, mjesnog doma i uređenja zgrade. Ranijih godina Grad je davao suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u svom vlasništvu. Stanje danih suglasnosti iznosi 48.908,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 4.911.203,00 kn, što je za 878.299,00 kn ili 15,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.310.574,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 4.614.213,00 kn ili 29,9% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.935,00 kn ili 17,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u športu i kulturi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na uređenje područja vodoopskrbe, što nije utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEREK

Bjelovar, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEREK 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 Berek (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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 1 706 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, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje je na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mato Tonković.

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 3.057.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.502.450,00 kn, što je za 555.449,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 381.936,00 kn ili 13,2%.

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	3.037.899,00	2.486.045,00	81,8	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.352.899,00	1.131.898,00	83,7	45,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.050.609,00	84,9	42,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.763,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		60.526,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	795.500,00	660.666,00	83,1	26,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	660.666,00	-	26,4
1.3.	Prihodi od imovine	255.000,00	243.729,00	95,6	9,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	1.410,00	35,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	251.000,00	242.319,00	96,5	9,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	589.500,00	422.042,00	71,6	16,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	569.500,00	422.042,00	74,1	16,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		106.855,00	-	4,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		315.187,00	-	12,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	45.000,00	27.710,00	61,6	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	16.405,00	82,0	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	16.405,00	82,0	0,7
Ukupno		3.057.899,00	2.502.450,00	81,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.050.609,00 kn ili 42,0%, tekuće pomoći u iznosu 660.666,00 kn ili 26,4% te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos) u iznosu 315.187,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 475.988,00 kn ili 19,0%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 833.830,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dio prihoda od pomoći (za izbore, rad igraonice i male škole), prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu i prihode od prodaje nekretnina.

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 315.187,00 kn ili 37,8% i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 192.958,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 604.740,00 kn, a na žiro računu se nalazi 229.090,00 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	2.588.500,00	1.955.654,00	75,6	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	595.000,00	533.765,00	89,7	23,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.326.000,00	1.010.843,00	76,2	44,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.300,00	6.760,00	72,7	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	368.400,00	216.851,00	58,9	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	691.000,00	546.337,00	79,1	24,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.300,00	240.895,00	93,6	10,6
1.3.	Financijski rashodi	88.500,00	45.592,00	51,5	2,0
1.4.	Pomoći	284.000,00	120.853,00	42,6	5,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	284.000,00	120.853,00	42,6	5,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	82.000,00	64.910,00	79,2	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	213.000,00	179.691,00	84,4	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	194.000,00	178.341,00	91,9	7,8
1.6.2.	Drugi rashodi	19.000,00	1.350,00	7,1	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	381.500,00	322.649,00	84,6	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105,00	105,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	381.395,00	322.544,00	84,6	14,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	218,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	218,00	-	-
	Manjak prihoda iz ranijih godina	87.899,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.057.899,00	2.278.521,00	74,5	100,0
	Višak prihoda		223.929,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.057.899,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.278.521,00 kn, što je za 779.378,00 kn ili 25,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.010.843,00 kn ili 44,4%, zaposlene u iznosu 533.765,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 322.649,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 411.264,00 kn i imaju udjel 18,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.881.433,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.397.020,00	6.343.038,00	99,2
2.	Financijska imovina	937.237,00	1.538.395,00	164,1
2.1.	Novčana sredstva	124.385,00	401.874,00	323,1
2.2.	Potraživanja	268.602,00	667.607,00	248,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	488.734,00	468.914,00	95,9
	Ukupno imovina	7.334.257,00	7.881.433,00	107,5
3.	Obveze	267.800,00	268.602,00	99,3
4.	Vlastiti izvori	7.066.457,00	7.615.589,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.334.257,00	7.881.433,00	107,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.808.939,00 kn, materijalne imovine (prirodna bogatstva) i nematerijalne imovine 780.342,00 kn, opreme 374.967,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 340.219,00 kn i druge imovine 38.571,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 667.607,00 kn, udjele u glavnici 468.914,00 kn i novčana sredstva 401.874,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 303.742,00 kn, te na druga potraživanja (dane predujmove) u iznosu 363.865,00 kn (Županija je trgovačkom društvu u vlasništvu Županije cesijom doznala pomoći iz državnog proračuna za usluge izrade projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu. Obračun navedenih usluga je u tijeku).

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. Najveći dio obveza u iznosu 207.150,00 kn odnosi se na obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje lokalnih cesta.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje godišnjeg popisa imovine u skladu s propisima, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donošenje propisa vezanih uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, sastavljati obračune za naplatu usluga vaganja stoke, utvrđivanje načina povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja cesta, usklađivanje odluke o povjeravanju komunalnih poslova putem koncesije sa zakonskim propisima, te utvrđivanje opsega održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je 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:

- Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s propisima.
- Ustrojena je evidencija o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Za naplatu usluga vaganja stoke sastavljeni su obračuni.
- Utvrđen je način povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja cesta.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Propisi vezani uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja nisu doneseni, te nisu vođeni grobni očevidnici i registar umrlih osoba.
- Odluka o povjeravanju komunalnih poslova putem koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.

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, prihode te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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 i navela da je u 2011. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a nakon toga je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.057.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.502.450,00 kn što je za 555.449,00 kn ili 18,2% manje od plana

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 303.742,00 kn. Odnose na komunalnu naknadu 151,785,00 kn, općinske poreze 51.236,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 42.270,24 kn, koncesije 33.104,00 kn, zakup poslovnih prostora 11,954.00 kn, te druga potraživanja u iznosu 13.393,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za općinske poreze. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 34.245,00 kn Općina je zaključila izvan sudske nagodbe, a za potraživanja u iznosu 218.261,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 102.024,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi te izmjenama odluke donesenim ranijih godina je utvrđen koeficijent namjene za stambeni prostor i prostor koji koriste neprofitne organizacije u visini 0,50 (umjesto u visini 1,00), što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (4,00 kn/m²) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Na području općine nalazi se četrnaest groblja. Općinsko vijeće je 2000. za upravu groblja imenovalo mjesne odbore, a nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Grobni očevidnici 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. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je početkom 2011. poduzela pojačane mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu putem odvjetničkog ureda koji je svim dužnicima slao opomene, nakon čega su zaključivane van sudske nagodbe o obročnoj otplati duga, te je povećana naplata komunalne naknade. Navodi da je u siječnju 2011. naplaćen gotovo cjelokupan iznos potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te da će uskladiti odluku o komunalnoj naknadi, odluku o vrijednosti boda te način obračuna komunalne naknade sa zakonskim propisima. Navodi da će utvrditi uvjete i mjerila za plaćanje grobnih naknada i voditi grobne evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima..*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.057.899,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.278.521,00 kn, što je za 779.378,00 kn ili 25,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 533.766,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 522.766,00 kn (bruto plaće 448.164,00 kn, doprinose na plaće 74.602,33 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.000,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 14.023,03 kn, odnosno 8.954,00 kn neto, a najniža bruto plaća 5.697,00 kn, odnosno 4.195,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 321.280,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.606.400,00 kn), a isplaćeno je 357.955,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 22,3% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 211.843,00 kn (održavanje javne rasvjete 16.696,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 157.704,00 kn, održavanja zelenih površina 37.443,00 kn).

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz putnika u javnom prometu, opskrba pitkom vodom, prijevoz pokojnika i pogrebne usluge), te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odvodnja atmosferskih voda i javna rasvjeta). Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 9.000,00 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 masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće primjenjivati zakonske odredbe vezano uz masu plaća te da su od početka 2011. umanjili plaće za 10,0% odnosno plaće su uskladili s dopuštenom masom plaća prema zakonskim propisima. Navodi da u 2010. masu plaća nisu mogli uskladiti sa zakonskim propisima jer zaposlenicima ne bi mogli isplatiti plaću za studeni i prosinac 2010., a zaposlenici su svoje obveze uredno izvršavali. Navodi da je koncem ožujka 2011. donesena odluka o komunalnim djelatnostima Općine kojom su, među ostalim, komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ubuduće će u programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi i opseg poslova održavanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, grobne evidencije i grobne naknade, te program održavanja komunalne infrastrukture. 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 prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 303.742,00 kn. Za potraživanja u iznosu 218.261,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 102.024,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade za 2010. (godišnja) nije u skladu sa zakonskim propisima (koeficijent namjene za stambeni prostor utvrđen je Odlukom u visini 0,50 umjesto u visini 1,00, a pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini). Uvjeti i mjerila za plaćanje grobnih naknade nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 522.766,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 321.280,00 kn, a isplaćeno je 357.955,00 kn).
Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 211.843,00 kn. Ranijih godina donesene su odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora. Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom (obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću).

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 1 706 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje je na određeno vrijeme na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mato Tonković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.502.450,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.278.521,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.050.609,00 kn ili 42,0%, tekuće pomoći u iznosu 660.666,00 kn ili 26,4% te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos) u iznosu 315.187,00 kn ili 12,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 833.830,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 667.607,00 kn, što je više za 399.005,00 kn ili 148,5% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 363.865,00 kn se odnosi na druga potraživanja, odnosno dane predujmove trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za usluge izrade projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode). Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 303.742,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja čine 80,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 268.602,00 kn, što je manje za 802,00 kn ili 0,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (najveći dio u iznosu 207.150,00 kn se odnosi na obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje lokalnih cesta). Proračunska sredstva korištena su 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 materijalne rashode u iznosu 1.010.843,00 kn ili 44,4%, zaposlene u iznosu 533.765,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 322.649,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na godšnji popis imovine, evidencije o poljoprivrednom zemljištem u vlasništvu države, obračun usluga vaganja stoke, povjeravanje komunalne poslova, te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, grobne evidencije i grobne naknade, te program održavanja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-2

Bjelovar, 16. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 16. lipnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 4.843.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.667.519,00 kn što je za 2.175.701,00 kn ili 44,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 376.155,00 kn ili 16,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.639.720,00	2.568.085,00	55,3	96,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.252.000,00	886.146,00	70,8	33,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		765.348,00	-	28,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		94.307,00	-	3,5
1.1.3.	Općinski porezi		26.491	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.925.000,00	588.519,00	30,6	22,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		49.300,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		539.219,00	-	20,2
1.3.	Prihodi od imovine	779.000,00	482.275,00	61,9	18,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	41,00	4,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	778.000,00	482.234,00	62,0	18,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	682.720,00	567.045,00	83,1	21,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	182.000,00	84.661,00	46,5	3,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	500.720,00	482.384,00	96,3	18,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		327.893,00	-	12,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		154.491,00	-	5,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	44.100,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	103.500,00	10.093,00	9,8	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	8.111,00	8,1	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.500,00	1.982,00	56,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	89.341,00	89,3	3,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	89.341,00	89,3	3,3
	Ukupno	4.843.220,00	2.667.519,00	55,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 765.348,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći 588.519,00 kn ili 22,1%, prihodi od imovine 482.275,00 kn ili 18,1% i prihodi po posebnim propisima 482.384,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 348.993,00 kn ili 13,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.318.840,00	1.767.351,00	76,2	68,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	686.900,00	626.364,00	91,2	24,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.118.830,00	836.463,00	74,8	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.500,00	74.384,00	92,4	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	263.800,00	200.789,00	76,1	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	605.170,00	398.914,00	65,9	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	169.360,00	162.376,00	95,9	6,3
1.3.	Financijski rashodi	50.260,00	41.245,00	82,1	1,6
1.4.	Subvencije	21.000,00	18.938,00	90,2	0,7
1.5.	Pomoći	20.000,00	16.391,00	82,0	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	16.391,00	82,0	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	130.700,00	65.533,00	50,1	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	291.150,00	162.417,00	55,8	6,3
1.7.1.	Tekuće donacije	256.150,00	155.917,00	60,9	6,0
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	4.000,00	40,0	0,2
1.7.3.	Drugi rashodi	25.000,00	2.500,00	10,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.120.000,00	813.846,00	72,7	31,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	8.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.112.000,00	813.846,00	73,2	31,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	100.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.304.380,00	0,00	-	-
Ukupno		4.843.220,00	2.581.197,00	53,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			86.322,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.843.220,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.581.197,00 kn što je za 2.262.023,00 kn ili 46,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 86.322,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.304.380,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.218.058,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.217.981,00 kn. 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 najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 836.463,00 kn ili 32,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 813.846,00 kn ili 31,5%, te zaposlene 626.364,00 kn ili 24,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 304.524,00 kn i imaju udjel 11,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 8.778.459,00 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	6.530.158,00	7.944.832,00	121,7
2.	Financijska imovina	750.142,00	833.627,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	10.998,00	54,00	0,5
2.2.	Potraživanja	416.744,00	511.173,00	122,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	322.400,00	322.400,00	100,0
Ukupno imovina		7.280.300,00	8.778.459,00	120,6
3.	Obveze	1.319.700,00	1.307.322,00	99,1
4.	Vlastiti izvori	5.960.600,00	7.471.137,00	125,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.280.300,00	8.778.459,00	120,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata i opreme u pripremi u iznosu 5.225.039,00 kn, drugih građevinskih objekata 2.396.984,00 kn, zemljišta 159.876,00 kn, opreme 101.739,00 kn, te druge nefinancijske imovine 61.194,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 54.00,00 kn, potraživanja 511.173,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 483.756,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 27.417,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 322.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 770.620,00 kn, obveze za rashode poslovanja 447.361,00 kn i obveze za primljene zajmove 89.341,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-3

Bjelovar, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 24. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 6.950.817,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.229.627,00 kn što je za 721.190,00 kn ili 10,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 898.935,00 kn ili 16,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.743.817,00	6.223.755,00	92,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	968.000,00	1.021.474,00	105,5	16,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		929.011,00	-	14,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		72.273,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		20.190,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	3.995.817,00	3.472.022,00	86,9	55,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.293.958,00	-	52,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		178.064,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.200.000,00	1.155.653,00	96,3	18,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.702,00	90,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.197.000,00	1.152.951,00	96,3	18,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	580.000,00	574.606,00	99,1	9,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	580.000,00	574.606,00	99,1	9,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		20.108,00	-	0,3
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		554.498,00	-	8,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	207.000,00	5.872,00	2,8	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	201.000,00	683,00	0,3	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	5.189,00	86,5	0,1
	Ukupno	6.950.817,00	6.229.627,00	89,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.472.022,00 kn ili 55,7%, prihodi od imovine 1.155.653,00 kn ili 18,6% te prihodi od poreza i pririza na dohodak 929.011,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi iznose 672.941,00 kn ili 10,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.770.500,00	3.699.055,00	98,1	75,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.287.200,00	1.303.161,00	101,2	26,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.569.500,00	1.510.911,00	96,3	30,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.000,00	68.024,00	98,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	495.700,00	467.853,00	94,4	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	646.200,00	634.677,00	98,2	12,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	358.600,00	340.357,00	94,9	6,9
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	13.012,00	118,3	0,3
1.4.	Subvencije	78.000,00	71.276,00	91,4	1,4
1.5.	Pomoći	210.000,00	221.427,00	105,4	4,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	210.000,00	221.427,00	105,4	4,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	298.200,00	308.466,00	103,4	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	316.600,00	270.802,00	85,5	5,5
1.7.1.	Tekuće donacije	205.000,00	179.641,00	87,6	3,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	25.000,00	83,3	0,5
1.7.3.	Drugi rashodi	81.600,00	66.161,00	81,1	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.091.300,00	1.233.736,00	59,0	25,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.091.300,00	1.233.736,00	59,0	25,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.089.017,00	0,00	-	-
Ukupno		6.950.817,00	4.932.791,00	71,0	100,0
Višak prihoda			1.296.836,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.950.817,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.932.791,00 kn što je za 2.018.026,00 kn ili 29,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.296.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.577.739,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 280.903,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.510.911,00 kn ili 30,6%, zaposlene 1.303.161,00 kn ili 26,4% te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.233.736,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 884.983,00 kn i imaju udjel 18,0%.

Iznad plana za 39.666,00 kn ili 2,2% su izvršeni rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 18.165.549,00 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	16.036.077,00	15.900.578,00	99,2
2.	Financijska imovina	1.572.863,00	2.264.971,00	144,0
2.1.	Novčana sredstva	135.713,00	1.252.243,00	922,7
2.2.	Potraživanja	563.799,00	297.548,00	52,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	756.620,00	652.990,00	86,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	116.731,00	62.190,00	53,3
Ukupno imovina		17.608.940,00	18.165.549,00	103,2
3.	Obveze	1.707.679,00	1.015.928,00	59,5
4.	Vlastiti izvori	15.901.261,00	17.149.621,00	107,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.608.940,00	18.165.549,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.057.130,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 508.830,00 kn, opreme 296.280,00 kn, te druge nefinancijske imovine 38.338,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.252.243,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 297.548,00 kn, dionice i udjele u glavnici 652.990,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 62.190,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 887.610,00 kn i obveze za rashode poslovanja 128.318,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.950.817,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.932.791,00 kn što je za 2.018.026,00 kn ili 29,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.296.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.577.739,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 280.903,00 kn.

Iznad plana za 39.666,00 kn ili 2,2% su izvršeni rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HERCEGOVAC

Bjelovar, 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 Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/2
URBOR: 613-09-11-6

Bjelovar, 1. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. siječnja do 1. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 756 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Boro Bašljan.

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 i primici proračuna su planirani u iznosu 2.755.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.148.503,00 kn, što je za 392.967,00 kn ili 14,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 656.675,00 kn ili 26,4% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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.	Prihodi poslovanja	2.724.536,00	3.125.539,00	114,7	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.436.000,00	1.286.773,00	89,6	40,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.192.498,00	-	37,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.408,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		54.867,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	363.000,00	996.743,00	274,6	31,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		747.912,00	-	23,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		248.831,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	464.000,00	399.167,00	86,0	12,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	815,00	27,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	461.000,00	398.352,00	86,4	12,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	436.536,00	426.836,00	97,8	13,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.000,00	844,00	5,00	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	419.536,00	425.992,00	101,5	13,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		292.729,00	-	9,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		133.263,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	16.020,00	64,1	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.000,00	22.009,00	73,4	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	22.009,00	73,4	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	955,00	95,5	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000,00	955,00	95,5	-
	Ukupno	2.755.536,00	3.148.503,00	114,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.192.498,00 kn ili 37,9%, prihodi od pomoći u iznosu 996.743,00 kn ili 31,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 425.992,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 533.270,00 kn ili 16,9%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.789.008,00 kn i čine 56,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od spomeničke rente, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 996.744,00 kn ili 55,7% u ukupno ostvarenim namjenskim prihodima. Za propisane namjene je utrošeno 1.470.307,00 kn, a na žiro računu se nalazi 318.701,00 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	2.661.500,00	3.090.479,00	116,1	97,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	616.100,00	614.791,00	99,8	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	992.000,00	824.016,00	83,1	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.700,00	32.531,00	96,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	226.900,00	217.320,00	95,8	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	558.700,00	407.584,00	73,0	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	172.700,00	166.581,00	96,5	5,2
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	10.992,00	91,6	0,3
1.4.	Subvencije	108.000,00	97.200,00	90,0	3,1
1.5.	Pomoći	482.200,00	476.009,00	98,7	15,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	482.200,00	476.009,00	98,7	15,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	96.000,00	125.849,00	131,1	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	355.200,00	941.622,00	265,1	29,6
1.7.1.	Tekuće donacije	308.200,00	293.040,00	95,1	9,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	42.000,00	41.721,00	99,3	1,3
1.7.3.	Naplata štete	0,00	603.809,00	-	19,0
1.7.4.	Drugi rashodi	5.000,00	3.052,00	61,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	65.700,00	93.160,00	141,8	2,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	65.700,00	93.160,00	141,8	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300,00	211,00	70,3	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	300,00	211,00	70,3	-
4.	Manjak prihoda iz ranijih godina	28.036,00	0,00	-	-
Ukupno		2.755.536,00	3.183.850,00	116,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			35.347,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.755.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.183.850,00 kn, što je za 428.314,00 kn ili 16,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 941.622,00kn ili 29,6% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 603.809,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 824.016,00 kn ili 25,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 614.791,00 kn ili 19,3%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 803.421,00 kn i imaju udjel 25,3%.

Rashodi za naknade štete od elementarne nepogode su izvršeni u iznosu 603.809,00 kn i rashodi za pomoći za ogrjev (iskazani unutar naknada građanima i kućanstvima) u iznosu 35.150,00 kn, a nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su više od plana jer je unutar navedenih rashoda evidentiran vodni doprinos u iznosu 53.701,03 kn za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode koji je trgovačko društvo u vlasništvu Županije naknadno obračunalo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.017.830,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.415.405,00	6.230.103,00	97,1
2.	Financijska imovina	1.659.933,00	1.787.727,00	107,7
2.1.	Novčana sredstva	120.286,00	366.440,00	304,6
2.2.	Potraživanja	918.609,00	826.364,00	90,0
2.3.	Dani zajmovi	2.238,00	1.283,00	57,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	618.800,00	593.640,00	95,9
Ukupno imovina		8.075.338,00	8.017.830,00	99,3
3.	Obveze	132.234,00	429.408,00	324,7
4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	16.179,00	4.184,00	25,9
5.	Vlastiti izvori	7.036.443,00	6.825.025,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.075.338,00	8.017.830,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.898,063,00 kn, zemljišta 1.226.912,00 kn, knjiga 787.003,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 239.471,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 78.654,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 826.364,00 kn, dionice i udjele u glavnici 593.640,00 kn, novčana sredstva 366.440,00 kn, te dane zajmove 1.283,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 573.147,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 249.449,00 kn i druga potraživanja 3.768,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 374.981,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.427,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i 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 ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, donijeti propise o grobljima, voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba, povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države. Doneseni su propisi o grobljima.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navedeni su propisani elementi.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

- Registar umrlih osoba i grobni očevidnici nisu vođeni.
- Neki komunalni poslovi nisu povjereni na temelju odluke predstavničkog tijela.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole. U lipnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti, a tijekom obavljanja revizije (veljača 2011.) voditelj je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je obveza propisana odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge elektronskih medija u iznosu 13.630,43 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 8.856,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i navela da će nadalje uz račune za usluge elektronskih medija i usluge održavanja računalnih programa biti priložena dokumentacija iz koje će biti vodljivo koje su usluge obavljene.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.755.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.148.503,00 kn, što je za 392.967,00 kn ili 14,3% više od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 826.364,00 kn, što je manje za 92.245,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 573.147,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 252.666,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 189.426,00 kn, općinske poreze 35.252,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 8.217,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 8.115,00 kn, stipendije 8.000,00 kn, te druga potraživanja 7.424,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava, a za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta poduzima općinsko državno odvjetništvo. Za naplatu komunalne naknade Općina i odvjetnički ured su slali opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru (dugovanja pojedinih dužnika stara su i više od 12 godina). Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Načelnik je u ožujku 2010. donio odluku o povjeravanju poslova naplate dugovanja za komunalnu naknadu odvjetničkom uredu te da naknada po opomeni koju će platiti dužnici iznosi 615,00 kn. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. Odvjetnički ured je poslao 19 opomena dužnicima, a iz opomena nije vidljiv iznos duga i na koji račun dug treba uplatiti već je navedeno da cjelokupan dug uvećan za trošak opomene treba platiti prema priloženoj uplatnici.

Većina dužnika je (osim glavnice duga) uplatila na žiro račun Općine trošak opomene u iznosu 615,00 kn, odnosno ukupno 10.516,00 kn. Odvjetnički ured je ispostavio račun Općini u navedenom u iznosu, što po opomeni iznosi 553,00 kn (450,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 290.389,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi donesenoj ranijih godina nije utvrđen izvor sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu su odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (3,00 kn/m²) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Na području općine se nalaze četiri groblja. Prihodi od godišnje grobne naknade nisu ostvareni, a općinskom odlukom iz ožujka 2010. je godišnja grobna naknada utvrđena u iznosu 50,00 kn po jednom grobnom mjestu. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je utvrđeno da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi i način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te vođenje grobnih knjiga u skladu s odredbama Zakona o grobljima i naplatu godišnje grobne naknade u skladu s općinskom odlukom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzimati mjere naplate dugovanja za komunalnu naknadu, da će na sljedećem općinskom vijeću donijeti odluku kojom će se utvrditi iz kojih će se sredstava namiriti iznos za slučaj oslobođenja plaćanja komunalne naknade, te da će donijeti nova rješenja za komunalnu naknadu u kojima će komunalna naknada biti obračunana na način da se vrijednost boda (utvrđena u mjesečnom iznosu) pomnoži s površinom i brojem mjeseci u godini. Navodi da je u tijeku sređivanje podataka za grobnu naknadu te se sređuju grobni očevidnici i registar umrlih osoba.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.755.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.183.850,00 kn, što je za 428.314,00 kn ili 16,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 614.791,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 591.192,00 kn (bruto plaće 505.045,00 kn, doprinose na plaće 86.146,00 kn) i druge rashode za zaposlene 23.600,00 kn.

Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je bruto 11.797,59 kn, odnosno 8.536,55 kn neto, a najniža bruto plaća 2.952,06, odnosno 2.386,16 kn neto. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 448.106,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.240.530,00), a isplaćeno je 489.418,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 21,8% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 120.799,00 kn (održavanje groblja 42.336,00 kn, održavanje javne rasvjete 31.262,00 kn, održavanje javnih površina 28.948,00 kn, poslovi zimske službe 18.253,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poslova zimske službe (poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu obavljani u 2010., a poslovi zimske službe u vrijednosti 18.253,00 kn su povjereni bez zaključenog ugovora izravnim pogodbom). Poslovi na održavanju groblja u vrijednosti 36.900,00 kn i poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 23.063,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća i prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema Odluci općinskog vijeća iz 2006., komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije su, među ostalim, pogrebne usluge. S obzirom da se prema odredbama članka 3. i članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više ne smatra komunalnom djelatnošću, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je trebalo uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Trgovačko društvo u suvlasništvu Općine je obavljalo komunalne poslove odvoženja i deponiranja otpada, opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a odluka općinskog vijeća o povjeravanju navedenih poslova nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova (osim za poslove odvoza otpada sa mjesnih groblja).

Tekuće donacije za šport su izvršene u iznosu 98.000,00 kn. Sredstva su doznačena zajednici športskih udruga Općine u iznosu 47.000,00 kn, te športskim klubovima i za druge potrebe u športu u iznosu 51.000,00 kn umjesto navedenoj športskoj zajednici. Programom za javne potrebe u športu su planirana sredstva u iznosu 100.000,00 kn. Odnose se na sredstva za športske klubove i druge potrebe u športu 51.000,00 kn (za koje nije vidljivo kojim udrugama se sredstva planiraju doznačiti i u kojem iznosu) te za zajednicu športskih udruga Općine 49.000,00 kn. Stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava.

Prema odredbi članka 76. stavak 5. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva za izvršenje programa se prenose na račun športske zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja povjerenih poslova. Nalaže planirati programom javnih potreba u športu sredstva po športskim udrugama te prenositi sredstva za izvršenje programa javnih potreba u športu na račun športske zajednice u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će uskladiti masu sredstava za plaću u 2011. sa zakonskim propisima, da će općinsko vijeće donijeti novu odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, te da će zaključiti ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja povjerenih poslova. Navodi da će u 2011. sredstva za šport prenositi na račun športske zajednice što će regulirati programom javnih potreba u športu.*

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 vođenje registra umrlih osoba i grobnih očevidnika, te povjeravanje komunalnih poslova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila, a nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za usluge elektronskih medija u iznosu 13.630,43 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 8.856,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 252.666,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 189.426,00 kn. Za naplatu komunalne naknade Upućivane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Odvjetnički ured je slao opomene za naplatu potraživanja od komunalne naknade, a iz opomena nije vidljiv iznos duga i na koji račun dug treba uplatiti. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 290.389,00 kn. Obračun komunalne naknade (godišnje) nije obavljen u skladu sa zakonskim propisima (pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini). Prihodi od godišnje grobne naknade nisu ostvareni, a godišnja grobna naknada je utvrđena u iznosu 50,00 kn po jednom grobnom mjestu. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 591.192,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 120.799,00 kn. Predstavničko tijelo nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poslova zimske službe.

Poslovi na održavanju groblja u vrijednosti 36.900,00 kn i poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 23.063,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća. Općine je 51.000,00 kn doznachila športskim klubovima i za druge potrebe u športu umjesto športskoj zajednici Općine. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 756 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Boro Bašljan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.148.503,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.183.850,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.192.498,00 kn ili 37,9%, prihodi od pomoći u iznosu 996.743,00 kn ili 31,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 425.992,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.789.008,00 kn i čine 56,8% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 826.364,00 kn, što je manje za 92.245,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 573.147,00 kn se odnosi na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Dospjela potraživanja iznose 252.666,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 88,9% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (osim slanja opomena), te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 1.283,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja projekata u gospodarstvu. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 429.408,00 kn, što je više za 297.174,00 kn ili 224,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su 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 druge rashode poslovanja u iznosu 941.622,00 kn ili 29,6% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 603.809,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 824.016,00 kn ili 25,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 614.791,00 kn ili 19,3%. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim nekih poslova održavanja groblja i javnih površina. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, propise o grobljima, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje registra umrlih osoba i grobnih očevidnika te povjeravanje komunalnih poslova, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-4

Bjelovar, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 24. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.782.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.329.364,00 kn što je za 1.452.958,00 kn ili 25,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 14.499,00 kn ili 0,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.772.322,00	4.326.568,00	75,0	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.838.000,00	2.513.181,00	88,6	58,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.418.473,00	-	55,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.643,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		77.065,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	1.700.000,00	827.199,00	48,7	19,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		400.478,00	-	9,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		426.721,00	-	9,9
1.3.	Prihodi od imovine	108.900,00	71.147,00	65,3	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.500,00	1.321,00	29,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	104.400,00	69.826,00	66,9	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.120.422,00	687.733,00	61,4	15,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	189.422,00	20.645,00	10,9	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	931.000,00	667.088,00	71,7	15,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		336.971,00	-	7,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		330.117,00	-	7,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	227.308,00	-	5,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	2.796,00	28,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	2.796,00	28,0	0,1
	Ukupno	5.782.322,00	4.329.364,00	74,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.418.473,00 kn ili 55,9%, prihodi od pomoći 827.199,00 kn ili 19,1% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 687.733,00 kn ili 15,9%. Svi drugi prihodi iznose 395.959,00 kn ili 9,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.580.800,00	3.459.528,00	96,6	87,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	647.500,00	651.104,00	100,6	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.139.300,00	2.050.472,00	95,8	51,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.000,00	3.856,00	77,1	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	458.000,00	440.566,00	96,2	11,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.411.300,00	1.314.160,00	93,1	33,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	265.000,00	291.890,00	110,1	7,4
1.3.	Financijski rashodi	65.000,00	62.956,00	96,9	1,6
1.4.	Subvencije	15.000,00	11.176,00	74,5	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	185.000,00	175.700,00	95,0	4,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	529.000,00	508.120,00	96,1	12,8
1.6.1.	Tekuće donacije	404.000,00	399.176,00	98,8	10,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	60.000,00	50.000,00	83,3	1,3
1.6.4.	Drugi rashodi	45.000,00	38.944,00	86,5	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	262.300,00	259.199,00	98,8	6,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	117.300,00	116.402,00	99,2	3,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	145.000,00	142.797,00	98,5	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	227.700,00	237.990,00	104,5	6,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	227.700,00	237.990,00	104,5	6,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.711.522,00	0,00	-	-
Ukupno		5.782.322,00	3.956.717,00	68,4	100,0
Višak prihoda			372.647,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.782.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.956.717,00 kn što je za 1.825.605,00 kn ili 31,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 372.647,00 kn. U planiranim rashodima i izdacima sadržan je manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.711.522,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.711.522,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.338.875,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.120.961,00 kn. 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 najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.050.472,00 kn ili 51,8%, zaposlene 651.104,00 kn ili 16,5% te druge rashode poslovanja 508.120,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 747.021,00 kn i imaju udjel 18,9%.

Rashodi za zaposlene i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 30.494,00 kn ili 3,3%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 11.308.095,00 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	9.419.093,00	9.419.255,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.639.540,00	1.888.840,00	115,2
2.1.	Novčana sredstva	245.427,00	290.477,00	118,4
2.2.	Potraživanja	1.334.338,00	1.524.945,00	114,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	59.775,00	73.418,00	122,8
Ukupno imovina		11.058.633,00	11.308.095,00	102,3
3.	Obveze	4.055.276,00	3.492.601,00	86,1
4.	Vlastiti izvori	7.003.357,00	7.815.494,00	111,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.058.633,00	11.308.095,00	102,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.289.297,00 kn, opreme 78.471,00 kn, zemljišta 40.508,00 kn i nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 10.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 290.477,00 kn, potraživanja 1.524.945,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.479.555,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 45.390,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 73.418,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.120.961,00 kn, obveze za primljene zajmove 1.300.113,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 71.527,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.782.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.956.717,00 kn što je za 1.825.605,00 kn ili 31,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 372.647,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.711.522,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.338.875,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.120.961,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 30.494,00 kn ili 3,3%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-5

Bjelovar, 27. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 su sastavljeni 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 4.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.616.157,00 kn što je za 813.843,00 kn ili 18,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 288.320,00 kn ili 8,7%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.031.500,00	3.247.444,00	80,6	89,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.500.000,00	1.345.155,00	89,7	37,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.039.350,00	-	28,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		205.306,00	-	5,7
1.1.3.	Općinski porezi		100.499,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	1.335.000,00	925.676,00	69,3	25,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		304.217,00	-	8,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		621.459,00	-	17,2
1.3.	Prihodi od imovine	226.500,00	206.713,00	91,3	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	29.000,00	21.072,00	72,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	197.500,00	185.641,00	94,0	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	762.000,00	668.876,00	87,8	18,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	762.000,00	668.876,00	87,8	18,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		283.318,00	-	7,8
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		385.558,00	-	10,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	208.000,00	101.024,00	48,6	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	50.563,00	72,2	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	9.664,00	-	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	40.899,00	58,4	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	318.500,00	318.150,00	99,9	8,8
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	318.500,00	318.150,00	99,9	8,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.430.000,00	3.616.157,00	81,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.039.350,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći 925.676,00 kn ili 25,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 668.876,00 kn ili 18,5% i primici od financijske imovine i zaduživanja 318.150,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 664.105,00 kn ili 18,4%.

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	3.789.000,00	2.903.290,00	76,6	85,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	402.000,00	390.383,00	97,1	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.653.000,00	2.047.437,00	77,2	60,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.000,00	44.961,00	84,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.225.000,00	1.016.183,00	83,0	29,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.001.000,00	665.190,00	66,5	19,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	374.000,00	321.103,00	85,9	9,5
1.3.	Financijski rashodi	60.000,00	54.616,00	91,0	1,6
1.4.	Subvencije	80.000,00	13.830,00	17,3	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	139.000,00	85.715,00	61,7	2,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	455.000,00	311.309,00	68,4	9,1
1.6.1.	Tekuće donacije	292.000,00	210.979,00	72,3	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	43.000,00	42.715,00	99,3	1,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	80.000,00	30.000,00	37,5	0,9
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	2.000,00	20,0	0,1
1.6.5.	Drugi rashodi	30.000,00	25.615,00	85,4	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	563.000,00	427.407,00	75,9	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	563.000,00	427.407,00	75,9	12,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	78.000,00	77.951,00	99,9	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	78.000,00	77.951,00	99,9	2,3
Ukupno		4.430.000,00	3.408.648,00	76,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			207.509,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.408.648,00 kn što je za 1.021.352,00 kn ili 23,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 207.509,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.958.287,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.750.778,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.236.944,00 kn. 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 najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.047.437,00 kn ili 60,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 427.407,00 kn ili 12,5%, te zaposlene 390.383,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 543.421,00 kn i imaju udjel 15,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 19.394.375,00 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	18.346.184,00	18.497.235,00	100,8
2.	Financijska imovina	1.148.548,00	897.140,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	56.293,00	15.713,00	27,9
2.2.	Potraživanja	1.021.555,00	881.427,00	86,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.700,00	0,00	-
Ukupno imovina		19.494.732,00	19.394.375,00	99,5
3.	Obveze	3.465.035,00	3.138.993,00	90,6
4.	Vlastiti izvori	16.029.697,00	16.255.382,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.494.732,00	19.394.375,00	99,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.950.146,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 1.674.291,00 kn, opreme 705.707,00 kn, te druge nefinancijske imovine 167.091,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.713,00 kn te potraživanja 881.427,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 804.884,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 76.543,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.141.334,00 kn, obveze za primljene zajmove 902.049,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.610,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONČANICA

Bjelovar, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 8. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONČANICA 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 Končanica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 8. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 824 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, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika, od kojih su tri na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zlatko Bakunić.

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 i primici su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.472,00 kn, što je za 801.528,00 kn ili 23,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 991.746,00 kn ili 27,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primicima za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.353.000,00	2.563.332,00	76,4	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.056.000,00	883.601,00	83,7	33,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		761.484,00	-	28,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.781,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		53.336,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	1.497.859,00	960.811,00	64,1	36,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	-	830.475,00	-	31,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	-	130.336,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	217.000,00	190.423,00	87,8	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	483,00	4,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.000,00	189.940,00	91,8	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	557.141,00	510.223,00	91,6	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	307,00	10,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	554.141,00	509.916,00	92,0	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		414.189,00	-	15,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		95.727,00	-	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	18.274,00	73,1	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	97.000,00	15.140,00	15,6	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	97.000,00	15.140,00	15,6	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	70.000,00	-	2,6
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	70.000,00	-	2,6
	Ukupno	3.450.000,00	2.648.472,00	76,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 960.811,00 kn ili 36,3%, porez na dohodak u iznosu 761.484,00 kn ili 28,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 509.916,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi iznose 416.261,00 kn ili 15,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, koncesije, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos iz cijene komunalnih usluga, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Za propisane namjene utrošeno je 985.114,00 kn, a na žiro računu proračuna se nalazi 165.529,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 487.644,00 kn. Odnose se na dio pomoći primljenih za ublažavanje posljedica elementarne nepogode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.037.773,00	2.974.151,00	97,9	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	810.193,00	777.297,00	95,9	22,9
1.2.	Materijalni rashodi	730.249,00	714.432,00	97,8	21,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.600,00	17.511,00	81,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	170.754,00	179.587,00	105,2	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	374.769,00	363.243,00	96,9	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	163.126,00	154.091,00	94,5	4,5
1.3.	Financijski rashodi	108.000,00	90.251,00	83,6	2,7
1.4.	Subvencije	12.000,00	11.705,00	97,5	0,3
1.5.	Pomoći	64.000,00	54.789,00	85,6	1,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	64.000,00	54.789,00	85,6	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	60.750,00	58.842,00	96,9	1,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.252.581,00	1.266.835,00	101,1	37,3
1.7.1.	Tekuće donacije	595.581,00	609.193,00	102,3	17,9
1.7.2.	Naknade štete	652.000,00	651.262,00	99,9	19,2
1.7.3.	Drugi rashodi	5.000,00	6.380,00	127,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	169.227,00	169.226,00	100,0	5,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	169.227,00	169.226,00	100,0	5,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	243.000,00	256.487,00	105,6	7,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	243.000,00	256.487,00	105,6	7,5
Ukupno		3.450.000,00	3.399.864,00	98,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			751.392,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.399.864,00 kn, što je za 50.136,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.266.835,00 kn ili 37,3%, zaposlene u iznosu 777.297,00 kn ili 22,9% i materijalne rashode u iznosu 714.432,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, nabava nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 641.300,00 kn i imaju udjel 18,8%.

Više od plana za 23.086,00 kn ili 1,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju te drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su više od plana za 13.387,00 kn ili 5,6%, što je u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu, prema kojima se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati otplate glavnica i kamate državnog duga i državnih jamstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.858.697,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.458.546,00	6.169.890,00	95,5
2.	Financijska imovina	555.784,00	688.807,00	123,9
2.1.	Novčana sredstva	13.528,00	185.852,00	1373,8
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	34.024,00	28.302,00	83,2
2.3.	Potraživanja	118.032,00	84.453,00	71,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	390.200,00	390.200,00	100,0
	Ukupno imovina	7.014.330,00	6.858.697,00	97,8
3.	Obveze	689.002,00	1.681.817,00	244,1
4.	Vlastiti izvori	6.325.328,00	5.176.880,00	81,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.014.330,00	6.858.697,00	97,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.006.017,00 kn, prijevoznih sredstava 103.539,00 kn, opreme 51.334,00 kn, te zemljišta 9.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 185.852,00 kn, dane zajmove 28.302,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 84.453,00 kn te dionice i udjele u glavnici 390.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.446.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.172,00 kn, te obveze za primljene kratkoročne zajmove u iznosu 70.000,00 kn. Vrijednosno značajne obveze za rashode poslovanja u iznosu 651.262,00 kn odnose se na obveze za naknade šteta od elementarnih nepogoda.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

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 analitičke evidencije potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, ostvarivanje programa predškolskog odgoja u skladu sa zakonskim odredbama, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je 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:

- Program predškolskog odgoja organiziran je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitička evidencija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije ustrojena.
- Rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima.
- Općina nije uplatila u državni proračun i proračun Županije sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn.
- Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu vođeni.
- Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole (u siječnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti). Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer voditelj nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

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

Prema zakonskim odredbama 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 i u očitovanju navela da je će u narednom razdoblju donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 20.000,00 kn te obveze s osnove dugoročnog zaduživanja izvršenog ranijih godina koje koncem 2010. iznose 942.092,00 kn (obveze prema poslovnoj banci 877.020,00 kn za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture, obveze s osnove financijskog leasinga 65.072,00 kn za nabavu osobnog automobila). Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije i potraživanja nisu utvrđena), te potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (podaci nisu zatraženi od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode). 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 članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, među ostalim, vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na rashodima za tekuće donacije umjesto prema vrsti rashoda evidentirane su dotacije proračunskom korisniku Općine za predškolski odgoj u iznosu 269.175,00 kn, rashodi za usluge prijevoza kamena, nabavu materijala za tekuće održavanje i drugi rashodi za potrebe mjesnih odbora 70.943,00 kn, te donacije lokalnoj radio postaji i lokalnoj televiziji 47.160,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Rashodi za održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava) izvršeni su u iznosu 65.040,00 kn. Odnose se na nabavu materijala te na usluge održavanja građevinskih objekata. Dio materijala nabavila je Općina i ugradili su komunalni zaposlenici Općine, a troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljeni te je onemogućena kontrola utroška materijala. Zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Rashodi za tekuće donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 22.140,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, što nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu, prema kojoj svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sve primitke i obveze, utvrditi i evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodane stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji nabavlja Općina i ugrađuju zaposlenici Općine te sastavljanje zapisnika o preuzimanju navedenih radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestila da je u 2011. u poslovnim knjigama evidentirala obveze s osnove dugoročnog zaduživanja, da je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, da je zatražila podatke o potraživanjima za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode, te da je od lokalne radio postaje zatražila da uz račune dostavlja dokaz o izvršenoj usluzi. Navodi da će ubuduće prije održavanja građevinskih objekata sastaviti troškovnike potrebnog materijala te da će nakon izvođenja radova sastavljati zapisnike o preuzimanju radova.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.472,00 kn, što je za 801.528,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 985.114,00 kn, a na žiro računu proračuna se nalazi 165.529,00 kn. Preostala namjenska sredstva u iznosu 487.644,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode primljene sredinom prosinca 2010. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske od 9. prosinca 2010., jedinice lokalne samouprave dužne su doznačena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda odmah isplatiti oštećenim fizičkim i pravnim osobama, te se ista ne mogu koristiti za druge namjene.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 314.436,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi te izmjenama odluke donesenim ranijih godina utvrđen je koeficijent namjene za prostor koji koriste neprofitne organizacije u visini 0,70 (umjesto u visini 1,00), što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Pri obračunu komunalne naknade obveznicima u trećoj zoni primijenjen je veći koeficijent zone od utvrđenog općinskom odlukom (odlukom utvrđeno 0,60, a obračunano 0,70).

Odvjetnik je u ime općine slao opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. Iz opomena nije vidljiv iznos duga i na koji račun dug treba uplatiti već je navedeno da cjelokupan dug uvećan za trošak opomene treba platiti prema priloženoj uplatnici. Općina nema podatke o broju poslanih opomena. Nakon uplata dužnika (na žiro račun Općine), u 2010. je odvjetnik ispostavio račun za usluge slanja opomena (deset) u iznosu 6.150,00 kn. Troškovi po svako opomeni su obračunani u iznosu 615,00 kn (500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) ili 369,00 kn (300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugom jedinicom lokalne samouprave. Odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da se komunalno redarstvo ustrojava u upravnim odjelima za komunalno gospodarstvo ili jedinice lokalne samouprave mogu na temelju ugovora ustrojiti zajedničko komunalno redarstvo, te da poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani, niti su u 2010. ostvareni. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, te Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu, kojeg plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, a komunalni doprinos prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave.

Na području općine se nalazi sedam groblja. Predstavničko tijelo je 1999. donijelo odluku o grobljima te je utvrdilo visinu naknade za korištenje grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade za održavanje grobnog mjesta. Općina nije utvrdila obveznike i ostvarila prihode od grobnih naknada, te za neka groblja ne vodi registar umrlih osoba i grobne očevidnike. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Također, odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Revizijom za 2007. utvrđeno je su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu uplaćivani na račun Općine umjesto na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba s kojeg se sredstva raspoređuju prema odredbi članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, na način da po 25,0% pripada državnom proračunu i županiji, a 50,0% proračunu općine ili grada na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Općini je naloženo da uplati u državni proračun i u proračun Županije ukupno 114.473,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) Općina nije postupila po nalogu Državnog ureda za reviziju, odnosno pripadajući dio navedenih sredstva nije uplatila u državni proračun i proračun Županije.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu sredstava od pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode za propisane namjene, ustrojiti komunalno redarstvo i odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračunati komunalnu naknadu u skladu s općinskom odlukom. Nalaže voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u pripremi izmjena odluke o komunalnoj naknadi kojom će se utvrditi ispravan koeficijent namjene za neprofitne organizacije, te da je prigodom izdavanja uplatnica za komunalnu naknadu za 2011. ispravno obračunan koeficijent za III zonu.*

Navodi da komunalno redarstvo nije ustrojeno ali je Općina obavljala neke poslove komunalnog redara (slala rješenja o čišćenju okućnica i čišćenju grmlja i raslinja na nerazvrstanim cestama te kontrolirala izvršenje rješenja), a planira ustrojiti komunalno redarstvo. Nadalje navodi da se grobni očevidnik i registar umrlih osoba vodi za groblje u Daruvarskom Brestovcu, za groblje u Končanici se vodi registar umrlih osoba, a u tijeku je ucrtavanje grobnih mjesta na grobljima u drugim mjestima kako bi se mogle ustrojiti grobne evidencije, te planira donijeti novu odluku o grobljima i uvesti naknadu za korištenje grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu za održavanje grobnog mjesta.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.399.864,00 kn, što je za 50.136,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 1.681.817,00 kn, što je 63,5% ostvarenih prihoda u 2010. 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.

Više od plana za 23.086,00 kn ili 1,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju te drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 732.494,00 kn (bruto plaće 624.995,00 kn, doprinose na plaće 107.499,00 kn). Općina je u 2010. imala osam zaposlenika, od kojih su tri na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 13.382,67 kn, odnosno 8.476,89 kn neto, a najniža bruto plaća 5.457,96 kn, odnosno 4.319,03 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 361.292,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.806.461,00 kn), a isplaćeno je 592.745,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 32,8% od osnovice za izračun mase plaća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 119.026,00 kn. Odnose se na održavanja nerazvrstanih cesta 95.250,00 kn (nabava i prijevoz kamena te rada stroja 75.047,00 kn, zimska služba 20.203,00 kn), održavanje javne rasvjete 16.491,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja 7.285,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta povjerene su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez odluke općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te općinskom odlukom.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ planirane su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu izvršene. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluke općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba, te da su radi smanjenja rashoda za zaposlene donesene nove odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika s primjenom od ožujka 2011. Navodi da su u tijeku pripreme za izmjenu programa održavanja komunalne infrastrukture te će utvrditi opseg poslova održavanja. U vezi održavanja nerazvrstanih cesta navodi da će se pridržavati odluke o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se navedena djelatnost povjerava na temelju ugovora.*

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 potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja komunalne infrastrukture programom održavanja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila, a nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U siječnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze s osnove dugoročnog zaduživanja u iznosu 942.092,00 kn, primici od zaduživanja 20.000,00 kn, te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (iznos potraživanja nije utvrđen) i potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (podaci nisu zatraženi od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode). Za održavanje građevinskih objekata Općine u iznosu 65.040,00 kn nisu sastavljeni troškovnici (dio materijala je nabavila Općina, a ugradili komunalni zaposlenici Općine) niti su sastavljeni zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Rashodi za tekuće donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 22.140,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.638.287,00 kn. Od toga su sredstava za elementarne nepogode u iznosu 487.644,00 kn utrošena na tekuće proračunske potrebe umjesto za primljene namjene. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 314.436,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđen je manji koeficijent namjene (za prostor koji koriste neprofitne organizacije) od propisanog, a pri obračunu komunalne naknade obveznicima u trećoj zoni primijenjen je veći koeficijent zone od utvrđenog općinskom odlukom. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena te Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda.

Na području općine su sedam groblja. Općina nije utvrdila obveznike i ostvarila prihode od grobnih naknada, što je trebalo učiniti prema općinskoj odluci iz 1999., te za neka groblja ne vodi registar umrlih osoba i grobne očevidnike. Općina nije pripadajući dio sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz 2007. u iznosu 114.473,00 kn uplatila u državni proračun i proračun Županije. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn, a dospjele obveze iznose 1.681.817,00 kn, stoga je potrebno 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 plaće izvršeni su u iznosu 732.494,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 361.292,00 kn, a isplaćeno je 592.745,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 119.026,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 95.250,00 kn povjerene su fizičkim i pravnim osobama bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 824 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika, od kojih su tri na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Bakunić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.648.472,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.399.864,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn i čine 63,5% prihoda ostvarenih u 2010. Predloženo je 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 960.811,00 kn ili 36,3%, poreza na dohodak u iznosu 761.484,00 kn ili 28,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 509.915,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 487.643,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe umjesto za primljene namjene. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 84.453,00 kn, što je manje za 33.569,00 kn ili 28,4% u odnosu na prethodnu godinu. Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu i nije utvrdila visinu naknade za korištenje grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade za održavanje grobnog mjesta. Stoga, Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda kojima bi se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 28.302,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn, što je za 992.815,00 kn ili 144,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Općina se ranijih godina dugoročno zadužila kod banke za komunalnu infrastrukturu i putem financijskog leasinga za kupnju automobila.

Stanje zaduženja 2010. iznosi 942.092,00 kn, a nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su 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 i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.266.834,00 kn ili 37,3%, zaposlene u iznosu 777.296,00 kn ili 22,9% i materijalne rashode u iznosu 714.434,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na program predškolskog odgoja, te propise o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja komunalne infrastrukture programom održavanja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA RAČA

Bjelovar, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 2. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA RAČA 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 Nova Rača (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 2. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 077 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, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika, od kojih je pet na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Sabolović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.396.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.131.766,00 kn što je za 265.218,00 kn ili 4,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 1.615.204,00 kn ili 45,9% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.918.806,00	4.180.152,00	106,7	81,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.608.000,00	1.307.895,00	81,3	25,5
1.1.1.	Porez na dohodak		1.128.127,00	-	22,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		112.821,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		66.947,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	898.120,00	1.552.773,00	172,9	30,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.552.773,00	-	30,3
1.3.	Prihodi od imovine	467.545,00	397.119,00	84,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.175,00	15.123,00	83,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	449.370,00	381.996,00	85,0	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	752.390,00	726.093,00	96,5	14,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	2.223,00	55,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	748.390,00	723.870,00	96,7	14,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		467.990,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		255.880,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	192.751,00	196.272,00	101,8	3,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.053.828,00	527.264,00	50,0	10,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	993.000,00	476.501,00	48,0	9,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.828,00	50.763,00	83,5	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	424.350,00	424.350,00	100,0	8,3
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	424.350,00	424.350,00	100,0	8,3
	Ukupno	5.396.984,00	5.131.766,00	95,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.552.773,00 kn ili 30,3%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.128.127,00 kn ili 22,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 723.870,00 kn ili 14,1% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.264,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.199.732,00 kn ili 23,3%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na tvrtku, porez na potrošnju, te porez na javne površine. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, šumski doprinos, vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od prodaje dionica. Za propisane namjene je utrošeno 2.437.275,00 a 12.555,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala namjenska sredstva u iznosu 997.056,00 kn su utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.022.111,00	4.142.932,00	82,5	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	902.000,00	921.406,00	102,2	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.326.833,00	1.411.608,00	106,4	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	54.656,00	53.423,00	97,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	433.000,00	459.923,00	106,2	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	505.079,00	549.624,00	108,8	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	334.098,00	348.638,00	104,4	7,6
1.3.	Financijski rashodi	118.000,00	142.360,00	120,6	3,1
1.4.	Subvencije	42.993,00	39.543,00	92,0	0,9
1.5.	Pomoći	25.000,00	22.289,00	89,2	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	25.000,00	22.289,00	89,2	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	46.500,00	1.173.202,00	-	25,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.560.785,00	432.524,00	16,9	9,4
1.7.1.	Tekuće donacije	429.364,00	432.524,00	100,7	9,4
1.7.2.	Drugi rashodi	2.131.421,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	374.873,00	460.720,00	122,9	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	349.873,00	441.824,00	126,3	9,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	25.000,00	18.896,00	75,6	0,4
Ukupno		5.396.984,00	4.603.652,00	85,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			528.114,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.603.652,00 kn, što je za 793.332,00 kn ili 14,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.682.836,00 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 1.411.608,00 kn ili 30,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.173.202,00 kn ili 25,5%, zaposlene 921.406,00 kn ili 20,0% i nabavu nefinancijske imovine 460.720,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi poslovanja) iznose 636.716,00 kn i imaju udjel 13,8%.

Rashodi za naknade štete od elementarne nepogode (iskazani unutar naknada građanima i kućanstvima) su izvršeni u iznosu 1.129.653,00 kn, a nisu planirani proračunom.

Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.595.251,00 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	11.946.638,00	12.061.660,00	101,00
2.	Financijska imovina	7.123.789,00	6.533.591,00	91,7
2.1.	Novčana sredstva	18.422,00	12.554,00	68,1
2.2.	Potraživanja	6.945.473,00	6.455.443,00	92,9
2.3.	Dani zajmova	159.894,00	65.594,00	41,0
Ukupno imovina		19.070.427,00	18.595.251,00	97,5
3.	Obveze	2.577.329,00	1.943.327,00	75,4
4.	Vlastiti izvori	16.493.097,00	16.651.924,00	101,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.070.427,00	18.595.251,00	97,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.048.934,00 kn (objekti komunalne infrastrukture 6.131.695,00 kn, mjesni domovi 2.505.172,00 kn, drugi građevinski objekti 412.067,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi 2.022.673,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 541.146,00 kn, zemljište 212.998,00 kn, opremu 211.691,00 kn, prijevozna sredstva 14.268,00 kn, te drugo 9.950,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.554,00 kn, potraživanja 6.455.443,00 kn i dane zajmova (oročena sredstva) 65.594,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 929.036,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.374.374,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 5.371.824,00 kn odnosi na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.350.900,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 592.427,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i 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 peihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trošiti za propisane namjene i ustrojavanje evidencije o navedenom zemljištu, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, povjeriti poslove održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja i usuglasiti podatke u navedenom programu s proračunom.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu trošena za propisane namjene te nije ustrojena evidencija o navedenom poljoprivrednom zemljištu.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni na temelju odluke predstavničkog tijela.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg za neke poslove održavanja, a podaci u navedenom programu nisu usuglašeni s proračunom.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (poslove voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja načelnik). Općina nije razvila ovaj sustav u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni (planirani rokovi za navedene aktivnosti su 2008. 2009. i 2010.). Sastavljeno je godišnje izvješće o uspostavi financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će u 2011. poduzeti radnje radi otklanjanja nepravilnosti. Navodi da će poslati osobu na obuku te će utvrditi misiju, viziju i ključne ciljeve, popisati i opisati poslovne procese, sastaviti mapu poslovnih procesa i strategiju upravljanja, donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te će sastaviti u roku izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za izgradnju mjesnog doma u iznosu 96.029,00 kn i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja. Navedeni rashodi (obveze) su nastali u prosincu 2009., a umjesto u poslovnim knjigama za 2009. su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za naknade štete od elementarne nepogode u iznosu 1.129.653,00 kn (evidentirani unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima umjesto na računu rashoda za naknade štete), dok su rashodi za subvencije troškova prijevoza u iznosu 9.381,00 kn evidentirani unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, a rashodi za subvencije kamata za poduzetničke kredite u iznosu 6.410,00 kn unutar financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za subvencije. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Rashodi za usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacije u Općini su izvršeni u iznosu 21.603,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi za usluge korištenja i redovnog održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 48.906,00 kn na temelju računa ispostavljenih svaki mjesec u ugovorenom iznosu (za razdoblje siječanj-listopad 3.308,40 kn mjesečno, a studeni-prosinac 3.338,40 kn mjesečno). Na svima računima je naveden isti opis poslova, a nije navedeno kada su poslovi obavljeni i u kojem obimu. Isti izvršitelj je obračunao usluge dodatnog održavanja u iznosu 6.642,00 kn na temelju uredne dokumentacije. S obzirom na obim financijsko-računovodstvenih poslova u Općini, Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu mjesečnih troškova za održavanje računalnih programa te svrhovitost mjesečnog održavanja. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće rashode evidentirati u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima, da su usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacija stvarno obavljene (posjeduju fotografije te CD i DVD) te će ubuduće tražiti dobavljača ispravnu dokumentaciju.*

Vezano za visinu mjesečnih troškova održavanja računalnih programa navodi da su troškovi veliki jer imaju sedam groblja, puno obveznika komunalne naknade, poreza na tvrtku i drugo, da svako povećanje podataka u odnosu za dozvoljeno uzrokuje dodatne troškove, da su usluge održavanja računalnih programa skupe jer iziskuju stručne osobe i skupu opremu, da je prednost skupog održavanja besplatno instaliranje novih verzija koje je potrebno izvršiti zbog čestih izmjena zakonskih propisa, da su nabavljeni programi veoma kvalitetni te vjerojatno ima neiskorištenih mogućnosti.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.131.766,00 kn što je za 265.218,00 kn ili 4,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.437.275,00 kn, a 12.555,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala namjenska sredstva u iznosu 997.056,00 kn su utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitale pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, te primitke od prodaje dionica 344.150,00 kn. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je trebalo utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), a primitke od prodaje dionica je trebalo utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Potraživanja koncem godine iznose 6.455.443,00 kn, što je manje za 490.030,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 5.374.374,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.522.381,00 kn. Odnose se na potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 649.786,00 kn, komunalnu naknadu 539.466,00 kn, općinske poreze 108.681,00 kn, grobne naknade 39.306,00 kn, šumski doprinos 32.925,00 kn, najam stanova 26.879,00 kn, zakup poslovnih prostora 22.762,00 kn, drugo 102.576,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate obvezna je poduzimati Porezna uprava. Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate u 2010. (dugovanja nekih dužnika za porez na tvrtku su starija od deset godina). Za naplatu drugih potraživanja Općina je dužnicima u nekoliko navrata upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U tijeku obavljanja revizije (u veljači 2011.) na traženje Državnoj uredu za reviziju, odvjetnik je dostavio izvješće u kojem je navedeno da su u 2010. za 27 dužnika komunalne naknade provedeni ovršni postupci, a za 14 dužnika se provode postupci prisilne naplate po drugim osnovama (nije navedeno kojim). Prema pisanom očitovanju zaposlenika Općine, dužnici su upućivani odvjetniku na dogovore oko plaćanja. Dužnici su obveze prema Općini umjesto na žiro račun Općine plaćali na žiro račun odvjetnika ili odvjetniku u gotovini. U 2010. je zaključeno devet ugovora o cesiji prema kojima je Općina ustupila odvjetniku svoja potraživanja u iznosu 20.126,00 kn za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, koncesije i druga potraživanja od fizičkih osoba koja je odvjetnik naplatio, te je na taj način podmirila obveze prema odvjetniku za usluge pružanja pravne pomoći i zastupanja. U prilogu ugovora o cesiji odvjetnik je dostavio popis dužnika od kojih je naplatio općinska potraživanja (glavnica, kamate, poštanski troškovi), te je Općina na temelju navedenog popisa razduživala dužnike. Iz dokumentacije nije vidljivo je li odvjetnik od dužnika naplatio troškove opomena.

U 2010. odvjetnik je obračunao odvjetničke usluge u iznosu 38.284,00 kn. Od toga se 29.520,00 kn odnosi na usluge stručne pravne pomoći (ugovorene u iznosu 2.000,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost), te usluge zastupanja pred sudovima i državnim tijelima 8.764,00 kn, ugovorene prema odvjetničkoj tarifi. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi kojima su priložena izvješća o obavljenim poslovima iz kojih je vidljivo da je odvjetnik sastavljao nacрте javnih natječaja, pružao pravne savjete u vezi grobne naknade, zakona te ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donošenja rješenja o plaći i rasporedu na radno mjesto, pružao usluge zastupanja (u većini slučajeva nije vidljivo na koga se zastupanje odnosi već je samo naveden broj postupaka u kojima je zastupanje obavljeno), te pružao druge pravne pomoći. S obzirom na broj zaposlenika u Općini i vrstu pruženih usluga za pravnu pomoć te visinu obračunane naknade za odvjetničke usluge, predlaže se obavljati kontrolu ispostavljenih računa i preispitati da li je Općini potrebna sva stručna pravna pomoć koju odvjetnik pruža.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 161.910,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002., a izmjene 2003., 2007. i 2010., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema posljednjim izmjenama programa, od 2 522,51 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za prodaju je predviđeno 1 528,61 ha, zakup 543,90 ha, dugogodišnji zakup 300,00 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 50,00 ha, a za druge namjene 100,00 ha. Ranijih godina je prodano 517,12 ha, Županija je u 2001. dala u zakup 1,86 ha na deset godina, u 2010. je Općina dala 636,61 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva, a u veljači 2011. je objavljen natječaj za zakup na 20 godina poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 253,86 ha. O preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 1 113,06 ha Općina nema evidenciju o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, te o stanju obradivosti.

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 komunalne naknade su ostvareni u iznosu 366.720,00 kn. Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (3,00 kn /m²) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zatražiti od odvjetnika dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate za svakog dužnika, te da dužnici podmiruju obveze prema Općini na žiro račun Općine umjesto na žiro račun odvjetnika i odvjetniku u gotovini.

Nalaže se ustrojavanje evidencije o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su namjenska sredstva utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene jer je bilo potrebno podmiriti obveze i prethodnih godina te da će ubuduće sve prihode trošiti namjenski. Navodi da će u 2011. utužiti sve dužnike kako bi smanjili potraživanja i podmirili obveze prema dobavljačima, da će ukinuti naplatu dugovanja putem uplata u odvjetničkom uredu te da se dužnici nisu žalili na neproknjižene uplate. Navodi da nema evidenciju o korisnicima preostalog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (površine 1113,06 ha) jer su u programu raspolaganja duplicirani posjedovni listovi u nekim katastarskim općinama, a ima i čestica u vlasništvu fizičkih osoba te su zbog toga u pripremi izmjena i dopuna programa u koje će se također uvrstiti zemljište iz ugovora o zakupu koje je ranijih godina zaključila Županija. Nadalje, navodi da će obračun komunalne naknade prilagoditi zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.603.652,00 kn, što je za 793.332,00 kn ili 14,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.682.836,00 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.

Iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9% su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 921.404,80 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 885.978,80 kn (bruto plaće 758.659,21 kn, doprinosi na plaće 127.319,59 kn) i druge rashode za zaposlene 35.426,00 kn. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme na programu javnih radova. Od osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, četiri zaposlenika (dva komunalna radnika, redar-strojar, domaćica-čistačica) su od listopada 2010. raspoređena u novoosnovano komunalno društvo Općine. Tijekom 2010. najviša bruto plaća je iznosila 13.646,82 kn, odnosno 9.331,09 kn neto, a najniža plaća bruto 3.684,53 kn, odnosno 2.947,63 kn neto. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 534.421,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.672.106,00 kn), a isplaćeno je 713.630,00 kn (bez zaposlenika na programu javnih radova) ili 26,7% od osnovice, odnosno više za 179.209,00 kn ili 33,5% od dozvoljene mase. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 197.107,00 kn (održavanje čistoće javnih površina 41.036,00 kn, održavanje groblja 34.188,00 kn, održavanje javnih zelenih površina 27.162,00 kn, održavanje javne rasvjete 12.803,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 11.043,000 kn, drugi poslovi na održavanju 70.875,00 kn). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 22.493,00 kn (zelene površine 16.000,00 kn, drugo 6.493,00 kn) i održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 10.043,00 kn su povjereni fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća i prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Komunalno društvo u vlasništvu Općine je na temelju ugovora iz listopada 2010. obavljalo poslove održavanja groblja te održavanja javnih površina, a komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave komunalne poslove odvoženja i deponiranja otpada na temelju ugovora iz 1999. Odluka općinskog vijeća o povjeravanju navedenih poslova nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

S obzirom da je Općina u rujnu 2010. osnovala komunalno društvo kojemu je prenesena općinska oprema za održavanje komunalne infrastrukture (komunalni radni stroj JCB, traktor, kosilice, travokosačice, motorne pile, drugo), Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost da komunalno društvo osim poslova održavanja groblja i održavanja javnih površina obavlja i druge poslove održavanja komunalne infrastrukture za koje je registrirano i za koje ima odgovarajuću opremu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja (osim za održavanje nerazvrstanih cesta) zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture nije moguće usporediti s proračunom zbog različitog sustava planiranja.

Programom socijalno-zdravstvenih potreba su planirani korisnici i vrste socijalno-zdravstvenih potreba i sredstva u ukupnom iznosu 24.500,00 kn, a nisu planirani iznosi sredstava prema korisnicima i vrstama te je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 1.937.747,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu. Planom javne nabave nije planirana nabava drugih roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Rashodi za navedene nabave su planirani proračunom, a izvršeni rashodi se odnose na robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.249.581,00 kn (nefinancijska imovina 240.034,00 kn, druge robe, radovi i usluge 1.009.547,00 kn). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), javni naručitelj izrađuje i donosi plan javne nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.470.268,00 kn u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, te povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela i u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže usuglasiti sustav planiranja sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s planiranim sredstvima u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programom socijalno-zdravstvenih potreba planirati sredstva prema korisnicima i vrstama socijalno-zdravstvenih potreba kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su koncem godine poduzeli radnje da se u 2011. ne prekorači dozvoljena masa za isplatu plaća, da će donijeti odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od značaja za Općinu i odluku o povjeravanju komunalnih poslova koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, te će u programu održavanja navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će programom socijalno-zdravstvenih potreba planirati iznose sredstava prema korisnicima i vrstama kako bi omogućili kontrolu izvršenja programa, te će ubuduće donijeti plan javne nabave zajedno s proračunom.*

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 trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o navedenom poljoprivrednom zemljištu, naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture i usuglašavanje podataka u navedenom programu s proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za izgradnju mjesnog doma u iznosu 96.029,00 kn i pripadajuće obveze su nastali u prosincu 2009., a umjesto u poslovnim knjigama za 2009. su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima (rashodi za naknade štete od elementarne nepogode 1.129.653,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza 9.381,00 kn, rashodi za subvencije kamata za poduzetničke kredite 6.410,00 kn). Rashodi za usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacije u Općini u iznosu 21.603,00 kn i rashodi za usluge korištenja i redovnog mjesečnog održavanja računalnih programa 48.906,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije (nije vidljivo kada su poslovi obavljani). Za usluge korištenja i redovnog mjesečnog održavanja računalnih programa je predloženo preispitati visinu mjesečnih troškova za održavanje te svrhovitost mjesečnog održavanja. (točka 2. Nalaza)
 - Proračunski prihodi u iznosu 997.056,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitale pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, primici od prodaje dionica 344.150,00 kn). Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.522.381,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja Općina je upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru. Dužnici su obveze prema Općini umjesto na žiro račun Općine plaćali na žiro račun odvjetnika ili odvjetniku u gotovini. U 2010. odvjetnik je usluge stručne pravne pomoći obračunao u iznosu 29.520,00 kn.

S obzirom na broj zaposlenika u Općini i vrstu pruženih usluga za pravnu pomoć te visinu obračunane naknade za odvjetničke usluge, predloženo je obavljati kontrolu ispostavljenih računa i preispitati da li je Općini potrebna sva stručna pravna pomoć koju odvjetnik pruža. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 113,06 ha ha te o stanju obradivosti. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 366.720,00 kn. Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda iznosi 1.603.307,00 kn, a dospjele obveze 1.682.836,00 kn te je potrebno 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. Iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9% su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 921.404,80 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 197.107,00 kn Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 22.493,00 kn i održavanju nerazvrstanih cesta 10.043,00 kn su povjereni fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture nije moguće usporediti s proračunom zbog različitog sustava planiranja. Programom socijalno-zdravstvenih potreba nisu planirani iznosi sredstava prema korisnicima i vrstama te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava roba, radova i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 1.249.581,00 kn (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 077 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika od kojih je pet na programu javnih radova. Od listopada 2010. su četiri zaposlenika raspoređena u novoosnovano općinsko komunalno društvo. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Sabolović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.131.766,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.603.652,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.682.836,00 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 su najznačajniji prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.552.773,00 kn ili 30,3%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.128.127,00 kn ili 22,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 723.870,00 kn ili 14,1%.

Zatim prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.264,00 kn ili 10,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda u iznosu 997.056,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitalne pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, primici od prodaje dionica 344.150,00 kn). Potraživanja koncem godine iznose 6.455.443,00 kn, što je manje za 490.030,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio potraživanja u iznosu 5.374.374,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.674.414,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 74,0% dospjelih potraživanja. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja Općina je upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 65.594,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 1.943.327,00 kn, što je manje za 634.002,00 kn ili 24,6% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.411.608,00 kn ili 30,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.173.202,00 kn ili 25,5%, zaposlene 921.406,00 kn ili 20,0% i nabavu nefinancijske imovine 460.720,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu sa zakonskim propisima, osim nekih poslova na održavanju javnih površina i održavanju nerazvrstanih cesta. S obzirom da je Općina u rujnu 2010. osnovala komunalno društvo u kojemu su zaposlena četiri zaposlenika Općine i kojemu je prenesena oprema za održavanje komunalne infrastrukture, predloženo je preispitati mogućnost da komunalno društvo osim poslova održavanja groblja i održavanja javnih površina obavlja i druge poslove održavanja komunalne infrastrukture za koje je registrirano i za koje ima odgovarajuću opremu. Kod utvrđivanja 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. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba, radova i usluga. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da Općina nije postupila prema danim nalozima koji se odnose na trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o navedenom poljoprivrednom zemljištu, naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture i usuglašavanje podataka u navedenom programu s proračunom, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ROVIŠĆE

Bjelovar, lipanj 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 Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/203
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ROVIŠĆE 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 Rovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. travnja do 21. lipnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 5 262 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, 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 jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Slavko Prišćan.

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 4.583.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.633.422,00 kn, što je za 50.230,00 kn ili 1,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 76.695,00 kn ili 1,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.796.492,00	3.849.242,00	101,4	83,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.941.000,00	1.912.304,00	98,5	41,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.716.255,00	-	37,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		118.023,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		78.026,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	714.692,00	703.423,00	98,4	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		174.713,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		528.710,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	257.000,00	252.411,00	98,2	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	28.500,00	26.984,00	94,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	228.500,00	225.427,00	98,7	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	881.800,00	981.104,00	111,3	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	190.800,00	190.520,00	99,9	4,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	691.000,00	790.584,00	114,4	17,1
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		603.279,00	-	13,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		187.305,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	786.700,00	784.180,00	99,7	16,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	686.700,00	731.186,00	106,5	15,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	52.994,00	53,0	1,1
Ukupno prihodi		4.583.192,00	4.633.422,00	101,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.716.255,00 kn ili 37,0%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine 731.186,00 kn ili 15,8%, pomoći 703.423,00 kn ili 15,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 603.279,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 879.279,00 kn ili 19,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Više od plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 1.377.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.521.770,00 kn, što je za 144.070,00 kn ili 10,5% više od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.288.306,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za koncesije, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, pomoći, prihode od prodaje dionica, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.795.781,00 kn, a 492.525,00 kn se nalazi na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.088.150,00	2.930.864,00	94,9	75,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	453.342,00	445.301,00	98,2	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.662.105,00	1.511.156,00	90,9	38,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.700,00	15.437,00	92,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	411.026,00	552.149,00	134,3	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.140.313,00	712.826,00	62,5	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	94.066,00	230.744,00	245,3	5,9
1.3.	Financijski rashodi	13.032,00	7.061,00	54,2	0,2
1.4.	Subvencije	98.500,00	94.977,00	96,4	2,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	202.000,00	205.313,00	101,6	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	659.171,00	667.056,00	101,2	17,1
1.6.1.	Tekuće donacije	659.171,00	667.056,00	101,2	17,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.495.042,00	968.105,00	64,8	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	17.978,00	179,8	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.485.042,00	950.127,00	64,0	24,4
Ukupno rashodi		4.583.192,00	3.898.969,00	85,1	100,0

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.583.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.898.969,00 kn, što je za 684.223,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 734.453,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 719.110,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.453.563,00 kn

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.511.157,00 kn ili 38,8%, nabavu nefinancijske imovine 968.105,00 kn ili 24,8%, druge rashode poslovanja 667.056,00 kn ili 17,1% i zaposlene 445.300,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 307.351,00 kn i imaju udjel 7,9%.

Više od plana za 288.999,00 kn ili 21,2% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.953.677,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.890.184,00	13.190.272,00	102,3
2.	Financijska imovina	1.997.357,00	2.763.405,00	138,4
2.1.	Novčana sredstva	836.583,00	1.736.578,00	207,6
2.2.	Potraživanja	930.564,00	1.006.217,00	108,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	230.210,00	20.610,00	9,0
Ukupno imovina		14.887.541,00	15.953.677,00	107,2
3.	Obveze	109.230,00	454.449,00	416,0
4.	Vlastiti izvori	14.778.311,00	15.499.228,00	104,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.887.541,00	15.953.677,00	107,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.707.590,00 kn, zemljišta 1.548.166,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 805.212,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji vodovoda i kanalizacije), prijevoznih sredstava 78.736,00 kn, opreme 42.750,00 kn, te drugo 7.665,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.736.578,00 kn, potraživanja 1.006.217,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.004.687,00 kn, drugo 1.530,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 20.610,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja, te s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti. Naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poslovni prostori su dani u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga je provođena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.
- Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.
- S komunalnim društvom u vlasništvu Općine nije zaključen ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti.

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, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. 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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donijet, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 i navela da ima dva zaposlena službenika i da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Neki rashodi nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije jer iz dokumentacije nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama naručene usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova. Odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine u iznosu 339.570,00 kn te računalne usluge u iznosu 12.632,00 kn. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama iskazani po vrstama prihoda i rashoda u zbirnim dnevnim iznosima umjesto u pojedinačnim iznosima prema njihovu nastajanju. Potraživanja su iskazana na jednom računu potraživanja umjesto po vrstama potraživanja prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije i potraživanja nisu utvrđena), a vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana je u manjem iznosu za 20.590,00 kn. Zbog navedenih nepravilnosti, u popisu imovine i obveza koncem godine nisu sadržana sva potraživanja i udjeli u glavnici trgovačkih društava. Potraživanja obuhvaćena popisom imovine i obveza razlikuju se od potraživanja iskazanih u analitičkim evidencijama.

Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Rashodi za održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 137.568,00 kn evidentirani su na računu materijala i energije umjesto na rashodima za usluge održavanja, a rashodi za usluge savjetovanja u iznosu 22.500,00 kn evidentirani su na računu subvencija umjesto na rashodima za intelektualne usluge.

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, te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbi članka 8. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici, među ostalim, vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže osigurati podatke u knjigovodstvu pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, utvrditi stvarno stanje svih potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja po vrstama potraživanja, evidentirati sve udjele u glavnici trgovačkih društava te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je računalne usluge teško izraziti kroz otpremnicu, radni nalog ili slično jer se usluga obavlja kontinuirano u prostorijama Općine i davatelja usluga, po pozivu i potrebama Općine, što svakog mjeseca nije isto po opsegu poslova te je ugovoreno plaćanje u jednakim mjesečnim iznosima. Navodi da komunalno društvo uz račune prilaže mjesečna izvješća o radu koja sadrže specifikaciju radnih sati svih zaposlenika po vrstama usluga, da se kontrola usluga komunalnog društva vrši u suradnji s mjesnim odborima ili uvidom načelnika u izvedene poslove na samoj lokaciji, da je načelnik ovjeravao račune čime je potvrdio da su usluge izvršene te su smatrali da su rashodi izvršeni na temelju uredne dokumentacije, a u 2011. će uz sve ispostavljene račune biti priložena i pisana dokumentacija iz koje je vidljiva količina i vrsta usluga koje komunalno društvo obavlja za Općinu. Nadalje, Općina navodi da su nepravilnosti vezane za podatke iskazane u poslovnim knjigama te za analitičke evidencije (komunalna i grobna naknada, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora i drugo) nastale zbog uvođenja novog programa i tehnike rada programera, te će u 2011. pisanim putem zatražiti od dobavljača računalnih usluga ispravljanje svih uočenih grešaka u programu, te će u poslovnim knjigama evidentirati sve promjene u skladu s propisima. Navodi da je u 2011. u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna vrijednost udjela u glavnici komunalnog društva.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.583.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.633.422,00 kn, što je za 50.230,00 kn ili 1,1% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.006.217,00 kn i veća su za 75.653,00 kn ili 8,1% od potraživanja iskazanih koncem prethodne godine u iznosu 930.564,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Prema zapisniku o obavljenom popisu, potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 572.125,00 kn, grobne naknade 129.971,00 kn, općinske poreze 126.331,00 kn, zakup poslovnih prostora 107.394,00 kn, te druga potraživanja 68.867,00 kn. Za općinske poreze razrez i naplatu te mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i grobne naknade Općina je upućivala opomene i poslano je 20 rješenja o ovrsi, a za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za komunalnu naknadu i grobne naknade otišla u zastaru. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je poduzela razne mjere koje bi trebale omogućiti efikasnu naplatu potraživanja od dužnika, da se redovito upućuju opomene, za veće dužnike za koje imaju podatke o računima u banci, poslodavcima ili mirovini su donesena rješenja o ovrsi, te da je u tijeku obrada podataka da bi se ovrhe mogle raditi izravno iz financijskog knjigovodstva, a ne ručno kao do sada. Navodi da je broj obveznika povećan nakon uvođenja komunalne naknade u 2004., a na poslovima računovodstva i evidencija naplate radi jedan službenik kao i prije, te da se kontinuirano provodi ažuriranje podataka o obveznicima i iznosima potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za održavanje groblja, što će omogućiti utvrđivanje potraživanja po vrstama potraživanja i utvrditi sumnjiva i sporna potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.583.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.898.969,00 kn, što je za 684.223,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 734.453,00 kn, a preneseni višak iz prethodne godine iznosi 719.110,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.453.563,00 kn.

Više od plana za 288.999,00 kn ili 21,2% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 525.888,00 kn (održavanje javne rasvjete 131.312,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 127.563,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 137.568,00 kn i održavanje groblja 129.445,00 kn). Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2008. usklađena je s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na poslove koji se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo uskladiti s odredbama spomenutog Zakona. Tijekom 2010. komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo komunalne poslove u vrijednosti 339.570,00 kn (radove održavanja groblja 117.809,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 84.193,00 kn, održavanja javnih površina 76.904,00 kn, održavanja čistoće javnih površina 60.664,00 kn). Ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom nije zaključen niti je ugovorena vrsta, opseg i vrijednost usluga održavanja. Iz obračuna obavljenih usluga i druge dokumentacije komunalnog društva nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojim količinama, te nema kontrole izvedenih radova (nije vidljivo tko je i kada usluge preuzeo). Usluge održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja u vrijednosti 55.006,00 kn (nabava i prijevoz kamena i pijeska) pribavljene su izravnim ugovaranjem od drugog dobavljača, bez odluke općinskog vijeća i bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Općina je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u 2001. i 2002. dodijelila dvije koncesije za obavljanje auto taksi prijevoza na rok od dvije godine uz mogućnost produženja na četiri godine, a u 2003. koncesiju za obavljanje prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova na rok od pet godina. Nakon isteka ugovorenih rokova općinsko poglavarstvo je u 2007. i 2008. produžilo rokove za još četiri godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima koncesiju dodjeljuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje te djelatnosti, a koncesija prestaje istekom vremena na koje je koncesija dodijeljena, prestankom pravne ili smrću fizičke osobe korisnika koncesije, otkazom ugovora o koncesiji te sporazumom stranaka.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. utvrđen je opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugom jedinicom lokalne samouprave, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za radove na uređenje mjesnih domova na području Općine izvršeni su u iznosu 247.203,00 kn. Dio ovih rashoda (iz poslovnih knjiga iznos nije vidljiv) odnosi se na nabavu građevnog materijala kojeg su ugrađivali zaposlenici komunalnog društva u vlasništvu Općine i druge pravne i fizičke osobe, a troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljeni te je onemogućena kontrola utroška materijala.

Rashodi za usluge telefona i mobitela izvršeni su u iznosu 42.915,00 kn (prosječno mjesečno 3.576,00 kn). Odnose se na troškove za četiri fiksne linije (od čega jednu koristi komunalno društvo u vlasništvu Općine) i šest mobitela (od čega četiri koriste zaposlenici komunalnog društva). Općina ima tri zaposlenika. Uvjeti korištenja telefona i mobitela nisu utvrđeni. Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu telefonskih troškova i utvrditi uvjete korištenja mobitela, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ su izvršene u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost na 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) koji je 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

Nalaže usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i dodjelu koncesija na temelju odluke općinskog vijeća, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja, općinskom vijeću podnijeti izvješće o izvršenju navedenog programa i izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti kojim treba obuhvatiti sve komunalne poslove povjerene komunalnom društvu uključujući cjelokupan materijal i usluge te ugovoriti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, kao i kontrolirati obavljene poslove. Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koje Općina nabavlja, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će na idućoj sjednici općinskog vijeća uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima sa zakonskim propisima, da će zaključiti ugovor s komunalnim društvom o međusobnim pravima i obvezama u obavljanju komunalnih djelatnosti, da će koncesiju za obavljanje prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova dodijeliti u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, da će u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2011. utvrditi opseg održavanja, te da je izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. pripremljeno i bit će podneseno na usvajanje općinskom vijeću na narednoj sjednici. Navodi da je komunalni redar dao otkaz, a drugi nije zadovoljio na probnom roku te će komunalno redarstvo dogovoriti sa susjednom općinom. Nadalje, navodi da su za sve radove na mjesnim domovima pribavljene izjave izvođača radova prema kojima je nabavljeni materijal utrošen na odgovarajućoj lokaciji, a umjesto troškovnika, izjavama su priložene otpremnice i računi za nabavljeni materijal te su smatrali da je to dovoljna kontrola utroška materijala. Nadalje, navodi da je u tijeku izrada pravilnika o korištenju mobitela.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom u vlasništvu Općine o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Neki rashodi nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije (usluge održavanja komunalne infrastrukture koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine 339.570,00 kn, računalne usluge 12.632,00 kn). Prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama iskazani po vrstama prihoda i rashoda u zbirnim dnevnim iznosima umjesto u pojedinačnim iznosima. Potraživanja su iskazana na jednom računu potraživanja umjesto po vrstama potraživanja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (nisu ni utvrđena), a vrijednost udjela u glavnicu trgovačkih društava iskazana je u manjem iznosu za 20.590,00 kn. Potraživanja obuhvaćena popisom imovine i obveza razlikuju se od potraživanja iskazanih u analitičkim evidencijama. Na propisanim računima nisu iskazani rashodi za održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 137.568,00 kn i rashodi za usluge savjetovanja u iznosu 22.500,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 1.006.217,00 kn Za naplatu prihoda od komunalne naknade i grobne naknade Općina je upućivala opomene i poslano je 20 rješenja o ovrsi, a za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za komunalnu naknadu i grobne naknade otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)
 - Neki rashodi izvršeni su više za 288.999,00 kn ili 21,2% iznad plana. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 525.888,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na poslove koji se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima.

Komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo komunalne poslove u vrijednosti 339.570,00 kn, a ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze s komunalnim društvom nije zaključen te nema kontrole izvedenih radova. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja u vrijednosti 55.006,00 kn pribavljene su bez odluke općinskog vijeća. Nakon isteka ugovora o koncesiji za auto taksi prijevoz, prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova ugovori su produženi umjesto da je proveden propisani postupak davanja koncesija. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 5 262 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Priščan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.633.422,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.898.969,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 734.453,00 kn, a preneseni višak iz prethodne godine iznosi 719.110,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.453.563,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.716.255,00 kn ili 37,0%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 731.186,00 kn ili 15,8%, pomoći 703.423,00 kn ili 15,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 603.279,00 kn ili 13,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.288.306,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Potraživanja iznose 1.006.217,00 kn, što je više za 75.653,00 kn ili 8,1% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utvrđena te nisu popisana koncem godine i iskazana u poslovnim knjigama. Potraživanja obuhvaćena popisom imovine i obveza razlikuju se od potraživanja iskazanih u analitičkim evidencijama. Sva potraživanja su dospjela, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i općinske poreze koja čine 82,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i grobne naknade Općina je upućivala opomene i poslano je nekoliko rješenja o ovrsi, a za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za komunalnu naknadu i grobne naknade otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala i davala pozajmice, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 454.449,00 kn, što je za 345.219,00 kn ili 216,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.511.157,00 kn ili 38,8%, nabavu nefinancijske imovine 968.105,00 kn ili 24,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 667.056,00 kn ili 17,1% i zaposlene u iznosu 445.300,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja, te program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije ustrojila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na davanje poslovnih prostora u zakup i postupke javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, zaključivanje ugovora s komunalnim društvom u vlasništvu Općine o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 27. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 3.456.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.009.551,00 kn što je za 446.549,00 kn ili 12,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 27.490,00 kn ili 0,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.356.100,00	1.909.551,00	81,0	63,4
1.1.	Prihodi od poreza	340.000,00	285.352,00	83,9	9,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		256.333,00	-	8,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.732,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		7.287,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	153.000,00	146.443,00	95,7	4,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		66.511,00	-	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		79.932,00	-	2,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.326.100,00	1.325.197,00	99,9	44,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	501,00	50,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.325.100,00	1.324.696,00	100,0	44,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	536.000,00	151.809,00	28,3	5,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	7.442,00	6,8	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	426.000,00	144.367,00	33,9	4,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		84.307,00	-	2,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		60.060,00	-	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	750,00	75,0	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.100.000,00	1.100.000,00	100,0	36,6
2.1.	Primici od zaduživanja	1.100.000,00	1.100.000,00	100,0	36,6
	Ukupno	3.456.100,00	3.009.551,00	87,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 1.325.197,00 kn ili 44,0% i primici od zaduživanja u iznosu 1.100.000,00 kn ili 36,6%. Svi drugi prihodi iznose 584.354,00 kn ili 19,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.586.430,00	1.462.362,00	92,2	64,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	314.500,00	307.002,00	97,6	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	947.700,00	875.475,00	92,4	38,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.600,00	19.756,00	87,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	134.500,00	131.826,00	98,0	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	552.850,00	504.291,00	91,2	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	237.750,00	219.602,00	92,4	9,7
1.3.	Financijski rashodi	36.500,00	30.995,00	84,9	1,4
1.4.	Subvencije	63.000,00	62.073,00	98,5	2,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	25.000,00	21.734,00	86,9	1,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	199.730,00	165.083,00	82,7	7,3
1.6.1.	Tekuće donacije	191.100,00	165.083,00	86,4	7,3
1.6.2.	Drugi rashodi	8.630,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.140.000,00	803.101,00	70,4	35,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.140.000,00	803.101,00	70,4	35,4
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	729.670,00	0,00	-	-
Ukupno		3.456.100,00	2.265.463,00	65,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			744.088,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.456.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.265.463,00 kn što je za 1.190.637,00 kn ili 34,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 744.088,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 729.669,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.419,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 875.475,00 kn ili 38,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 803.101,00 kn ili 35,4% i zaposlene 307.002,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 279.885,00 kn i imaju udjel 12,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 16.103.170,00 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	14.398.139,00	15.076.482,00	104,7
2.	Financijska imovina	663.865,00	1.026.688,00	154,7
2.1.	Novčana sredstva	60.853,00	597.304,00	981,6
2.2.	Potraživanja	483.012,00	309.384,00	64,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	120.000,00	120.000,00	100,0
Ukupno imovina		15.062.004,00	16.103.170,00	106,9
3.	Obveze	898.464,00	1.810.569,00	201,5
4.	Vlastiti izvori	14.163.540,00	14.292.601,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.062.004,00	16.103.170,00	106,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (poslovna zona) u iznosu 10.921.519,00 kn, drugih građevinskih objekata 3.586.107,00 kn, opreme 237.213,00 kn, zemljišta 204.881,00 kn, prijevoznih sredstava 89.400,00 kn, te drugo (programi, slike, roba) 37.362,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 597.304,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 309.384,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 120.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.100.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 590.836,00 kn i obveze za rashode poslovanja 119.733,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-7

Bjelovar, 27. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 9.453.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.686.297,00 kn što je za 767.003,00 kn ili 8,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.412.784,00 kn ili 19,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.428.070,00	8.665.031,00	91,9	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	3.254.400,00	2.350.109,00	72,2	27,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.271.520,00	-	26,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		38.686,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		39.903,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	4.004.857,00	4.383.509,00	109,5	50,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.180.382,00	-	48,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		203.127,00	-	2,4
1.3.	Prihodi od imovine	862.813,00	799.178,00	92,6	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.613,00	21.150,00	113,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	844.200,00	778.028,00	92,2	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.126.700,00	989.977,00	87,9	11,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	383,00	38,3	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.125.700,00	989.594,00	87,9	11,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		816.499,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		173.095,00	-	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	179.300,00	142.258,00	79,3	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.230,00	21.266,00	84,3	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.000,00	11.480,00	76,5	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.230,00	9.786,00	95,7	0,1
	Ukupno	9.453.300,00	8.686.297,00	91,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.383.509,00 kn ili 50,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.271.520,00 kn ili 26,2% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 989.977,00 kn ili 11,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.041.291,00 kn ili 11,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.073.260,00	5.537.383,00	91,2	86,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.079.530,00	1.065.111,00	98,7	16,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.942.680,00	2.653.717,00	90,2	41,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	95.790,00	92.395,00	96,5	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	573.730,00	512.060,00	89,3	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.939.730,00	1.744.069,00	89,9	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	333.430,00	305.193,00	91,5	4,8
1.3.	Financijski rashodi	46.800,00	38.861,00	83,0	0,6
1.4.	Subvencije	19.500,00	19.490,00	99,9	0,3
1.5.	Pomoći	334.750,00	327.426,00	97,8	5,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	334.750,00	327.426,00	97,8	5,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	281.500,00	271.861,00	96,6	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.368.500,00	1.160.917,00	84,8	18,1
1.7.1.	Tekuće donacije	710.300,00	689.379,00	97,1	10,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	242.800,00	241.411,00	99,4	3,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	400.400,00	223.827,00	55,9	3,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	349.240,00	317.789,00	91,0	5,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	90.400,00	82.564,00	91,3	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	258.840,00	235.225,00	90,9	3,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	534.602,00	89,1	8,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	534.602,00	89,1	8,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.430.800,00	0,00	-	-
Ukupno		9.453.300,00	6.389.774,00	67,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.296.523,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 9.453.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.389.774,00 kn što je za 3.063.526,00 kn ili 32,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.296.523,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.430.800,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.277,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.653.717,00 kn ili 41,5%, druge rashode poslovanja 1.160.917,00 kn ili 18,1%, zaposlene 1.065.111,00 kn ili 16,7%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 534.602,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 975.427,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 29.254.431,00 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	26.317.094,00	26.297.445,00	99,9
2.	Financijska imovina	2.411.839,00	2.956.986,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	115.257,00	697.214,00	604,9
2.2.	Potraživanja	1.050.418,00	961.348,00	91,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.246.164,00	1.246.164,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	52.260,00	-
Ukupno imovina		28.728.933,00	29.254.431,00	101,8
3.	Obveze	3.585.384,00	1.227.732,00	34,2
4.	Vlastiti izvori	25.143.549,00	28.026.699,00	111,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.728.933,00	29.254.431,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 13.725.846,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji vodovoda i kanalizacije), druge građevinske objekte 6.871.791,00 kn, zemljišta 4.607.526,00 kn, opremu 795.071,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 172.509,00 kn, te drugo 124.702,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 697.214,00 kn, potraživanja 961.348,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 630.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 182.173,00 kn, druga potraživanja 148.601,00 kn), dionice i udjele u glavnici 1.245.300,00 kn, vrijednosne papire 864,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 52.260,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 632.198,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 365.138,00 kn, obveze za primljene zajmove 204.927,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja 25.469,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-8

Bjelovar, 28. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 28. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.193.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.956.112,00 kn što je za 237.388,00 kn ili 5,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.325.274,00 kn ili 25,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.038.500,00	3.806.816,00	94,3	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	647.500,00	634.478,00	98,0	16,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		568.897,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.424,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		26.157,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	517.000,00	428.798,00	82,9	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		96.600,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		332.198,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.123.200,00	2.049.595,00	96,5	51,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	700,00	660,00	94,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.122.500,00	2.048.935,00	96,5	51,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	750.800,00	693.945,00	92,4	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	800,00	767,00	95,9	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	750.000,00	693.178,00	92,4	17,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		381.392,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		311.786,00	-	7,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	155.000,00	149.296,00	96,3	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	130.000,00	124.477,00	95,8	3,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	24.819,00	99,3	0,6
	Ukupno	4.193.500,00	3.956.112,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 2.049.595,00 kn ili 51,8%, prihodi po posebnim propisima 693.178,00 kn ili 17,5%, te prihodi od proreza i prireza na dohodak 568.897,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi iznose 644.442,00 kn ili 16,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.241.840,00	2.163.209,00	96,5	53,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	451.600,00	451.071,00	99,9	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.325.660,00	1.266.604,00	95,5	31,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.800,00	15.622,00	98,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	299.820,00	294.668,00	98,3	7,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	706.520,00	657.333,00	93,0	16,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	303.520,00	298.981,00	98,5	7,4
1.3.	Financijski rashodi	4.500,00	3.922,00	87,2	0,1
1.4.	Subvencije	36.000,00	35.646,00	99,0	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	69.100,00	68.381,00	99,0	1,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	354.980,00	337.585,00	95,1	8,3
1.6.1.	Tekuće donacije	287.500,00	285.552,00	99,3	7,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	49.500,00	49.033,00	99,1	1,2
1.6.3.	Drugi rashodi	17.980,00	3.000,00	16,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.951.660,00	1.896.127,00	97,2	46,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.000,00	52.411,00	87,4	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.891.660,00	1.843.716,00	97,5	45,4
Ukupno		4.193.500,00	4.059.336,00	96,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			103.224,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.193.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.059.336,00 kn što je za 134.164,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 103.224,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.387,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 110.611,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.896.127,00 kn ili 46,7%, materijalne rashode 1.266.604,00 kn ili 31,2%, te zaposlene 451.071,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 445.534,00 kn i imaju udjel 11,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 20.357.684,00 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	18.591.583,00	19.877.047,00	106,9
2.	Financijska imovina	645.823,00	480.637,00	74,4
2.1.	Novčana sredstva	76.673,00	116.461,00	151,9
2.2.	Potraživanja	569.150,00	364.176,00	64,0
Ukupno imovina		19.237.406,00	20.357.684,00	105,8
3.	Obveze	170.160,00	310.483,00	182,5
4.	Vlastiti izvori	19.067.246,00	20.047.201,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.237.406,00	20.357.684,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.278.103,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (ulaganje u dom za stare i nemoćne osobe) 4.257.775,00 kn, zemljišta 1.072.562,00 kn, te opreme 268.607,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 116.461,00 kn i potraživanja 364.176,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 362.581,00 kn, druga potraživanja 1.595,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.798,00 kn i obveze za rashode poslovanja 30.685,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-9

Bjelovar, 28. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 28. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.403.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.681.354,00 kn što je za 1.722.046,00 kn ili 50,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 3.050.513,00 kn ili 64,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.034.658,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.047.600,00	1.678.685,00	82,0	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	946.500,00	766.122,00	80,9	45,6
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		646.118,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		49.799,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		70.205,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	413.000,00	399.312,00	96,7	23,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		341.010,00	-	20,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		58.302,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	207.600,00	182.202,00	87,8	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	4.540,00	45,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	197.600,00	177.662,00	89,9	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	480.500,00	331.049,00	68,9	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.500,00	6.252,00	54,4	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	469.000,00	324.797,00	69,3	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		205.213,00	-	12,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		119.584,00	-	7,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	321.142,00	2.669,00	0,8	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	271.142,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	2.669,00	5,3	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.034.658,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.403.400,00	1.681.354,00	49,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 646.118,00 kn ili 38,4%, prihodi od pomoći 399.312,00 kn ili 23,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 331.049,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi iznose 304.875,00 kn ili 18,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.297.600,00	2.697.815,00	81,8	96,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	418.300,00	417.812,00	99,9	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	952.100,00	921.082,00	96,7	32,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.100,00	56.504,00	99,0	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	127.900,00	125.770,00	98,3	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	465.500,00	450.192,00	96,7	16,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	301.600,00	288.616,00	95,7	10,3
1.3.	Financijski rashodi	17.500,00	15.522,00	88,7	0,6
1.4.	Subvencije	11.000,00	10.731,00	97,6	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	166.500,00	157.645,00	94,7	5,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.732.200,00	1.175.023,00	67,8	42,0
1.6.1.	Tekuće donacije	192.200,00	188.271,00	98,0	6,7
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.500.000,00	947.133,00	63,1	33,9
1.6.3.	Drugi rashodi	40.000,00	39.619,00	99,0	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	105.800,00	101.293,00	95,7	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	29.840,00	99,5	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	75.800,00	71.453,00	94,3	2,5
Ukupno		3.403.400,00	2.799.108,00	82,2	100,0
Manjak prihoda			1.117.754,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.403.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.799.108,00 kn što je za 604.292,00 kn ili 17,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.117.754,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.037.160,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 80.594,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 1.175.023,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode 921.082,00 kn ili 32,9%, te zaposlene 417.812,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 285.191,00 kn i imaju udjel 10,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 11.055.512,00 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	10.501.421,00	10.185.446,00	97,0
2.	Financijska imovina	2.051.489,00	870.066,00	42,4
2.1.	Novčana sredstva	1.455.284,00	271.014,00	18,6
2.2.	Potraživanja	565.252,00	575.329,00	101,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	30.953,00	23.723,00	76,6
Ukupno imovina		12.552.910,00	11.055.512,00	88,1
3.	Obveze	537.263,00	375.014,00	69,8
4.	Vlastiti izvori	12.015.647,00	10.680.498,00	88,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12.552.910,00	11.055.512,00	88,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.591.131,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 359.660,00 kn, zemljišta 179.300,00 kn, prijevoznih sredstava 46.506,00 kn, te opreme 8.849,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 271.014,00 kn, potraživanja 575.329,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 466.944,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 108.385,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 23.723,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 375.014,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA PISANICA

Bjelovar, 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 8. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA PISANICA 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 Velika Pisanica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 8. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 151 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta i poslove izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme na programu javnih radova i programu socijalnog i gospodarskog oporavka. Općina nema proračunskih korisnika. Kod primjene mase sredstava za isplatu plaća, utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Fredi Pali.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.706,00 kn što je za 15.306,00 kn ili 0,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 973.292,00 kn ili 20,2% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.667.400,00	5.690.521,00	100,4	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.354.800,00	1.255.535,00	92,7	21,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.206.551,00	93,5	20,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		34.495,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		14.489,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	3.820.900,00	3.927.377,00	102,8	67,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.253.095,00	-	21,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.674.282,00	-	46,2
1.3.	Prihodi od imovine	118.200,00	109.031,00	92,2	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	4.080,00	58,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	111.200,00	104.951,00	94,4	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	372.500,00	395.719,00	106,2	6,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200,00	1.073,00	536,5	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	372.300,00	394.646,00	106,0	6,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		143.673,00	-	2,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		250.973,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	2.859,00	285,9	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	115.000,00	107.185,00	93,2	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	70.271,00	100,4	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	36.914,00	82,0	0,6
	Ukupno	5.782.400,00	5.797.706,00	100,3	100,00

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.927.377,00 kn ili 67,8% i prihodi od poreza na dohodak 1.206.551,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 663.778,00 kn ili 11,4%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na kuće za odmor i prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.437.998,00 kn i čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknade za koncesiju, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, prihode od prodaje općinskog građevinskog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 3.058.323,00 kn, a na žiro računu i blagajni se nalazi 379.675,00 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	3.050.521,00	2.856.393,00	93,6	54,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	811.084,00	809.637,00	99,8	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.420.920,00	1.303.402,00	91,7	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.540,00	16.597,00	89,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	258.040,00	237.243,00	91,9	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	930.870,00	866.731,00	93,1	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	213.470,00	182.831,00	85,7	3,5
1.3.	Financijski rashodi	40.577,00	41.650,00	102,6	0,8
1.4.	Subvencije	32.300,00	28.425,00	88,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	161.600,00	154.771,00	95,8	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	584.040,00	518.508,00	88,8	10,0
1.6.1.	Tekuće donacije	471.040,00	425.508,00	90,3	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	33.000,00	33.000,00	100,0	0,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	60.000,00	60.000,00	100,0	1,2
1.6.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,0	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.276.553,00	2.243.178,00	98,5	43,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.024.950,00	2.005.696,00	99,1	38,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	251.603,00	237.482,00	94,4	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	101.876,00	102.048,00	100,2	2,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	101.876,00	102.048,00	100,2	2,0
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	353.450,00	-	-	-
Ukupno		5.782.400,00	5.201.619,00	90,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			596.087,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.201.619,00 kn, što je za 580.781,00 kn ili 10,0% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.452,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 242.635,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.178,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 1.303.402,00 kn ili 25,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 809.637,00 kn ili 15,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 845.402,00 kn i imaju udjel 16,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.781.004,00 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	15.197.672,00	17.031.197,00	112,1
2.	Financijska imovina	1.843.231,00	2.749.807,00	149,2
2.1.	Novčana sredstva	186.353,00	379.675,00	203,7
2.2.	Potraživanja	958.966,00	843.570,00	88,0
2.3.	Dani zajmovi	4.749,00	4.800,00	101,1
2.4.	Udjeli u glavnici	600.000,00	1.445.300,00	240,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	93.163,00	76.462,00	82,1
Ukupno imovina		17.040.903,00	19.781.004,00	116,1
3.	Obveze	2.262.624,00	1.628.744,00	72,0
4.	Vlastiti izvori	14.778.279,00	18.152.260,00	122,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.040.903,00	19.781.004,00	116,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.210.219,00 kn (najveći dio u iznosu 7.927.294,00 kn čine radovi na izgradnji infrastrukture u poslovnoj zoni), druge građevinske objekte 6.341.705,00 kn, zemljišta 590.920,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni i drugi planovi te računalni programi) 425.646,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 325.059,00 kn, te opremu 137.648,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 843.570,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 250.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 593.051,00 kn te druga potraživanja 455,00 kn), udjel u glavnici 1.445.300,00 kn, novčana sredstva 379.675,00 kn, rashode budućeg razdoblja 76.462,00 kn, te dane zajmove 4.800,00 kn. Vrijednost udjela u glavnici povećana je za 845.300,00 kn zbog usklađivanja s podacima trgovačkog društva u vlasništvu Općine iskazanim u sudskom registru.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.414.786,00 kn, obveze za rashode poslovanja 113.103,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 100.855,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, zaključivanje ugovora između Općine i trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojim treba utvrditi međusobna prava i obveze pri obavljanju poslova održavanja komunalne te kontrolu radova koje obavlja navedeno trgovačko društvo, dodijeliti koncesiju za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove u skladu sa zakonskim odredbama, te pri nabavi roba, radova i usluga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je preporučio ustrojiti evidencije o prisutnosti na radu zaposlenika te donijeti odluke o korištenju službenih mobilnih telefona.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države.
- Ustrojene su evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu. Donesena je odluka o korištenju službenih mobilnih telefona. Koncesije za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove dodijeljene su u skladu sa zakonskim odredbama. Zaključen je ugovor između Općine i trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojim su utvrđena međusobna prava i obveze pri obavljanju poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Usluge održavanja komunalne infrastrukture plaćane su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju dokumentacije koja u većini slučajeva nije kontrolirana.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola
- 1.2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole. U 2010. su imenovani voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nisu utvrđeni misija, vizija i ključni poslovni ciljevi Općine, nisu popisani ni opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa ni strategija upravljanja rizicima, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti Općina planira obaviti do konca 2012. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.
Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u 2010. uspostavila financijsko upravljanje i kontrole, da je planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola planirano u 2011. utvrditi misiju viziju i ključne poslovne ciljeve Općine, popisati i opisati poslovne procese i sastaviti mapu poslovnih procesa i strategiju upravljanja rizicima, te da će nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu za zakonskim odredbama.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.706,00 kn što je za 15.306,00 kn ili 0,3% više od plana.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 843.570,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 115.396,00 kn ili 12,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 250.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 593.051,00 kn, te druga potraživanja 455,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 238.959,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 192.627,00 kn. Većina potraživanja za komunalnu naknadu je unutar starosti do tri godine, a neka potraživanja su stara do 12 godina. Tijekom 2010. Općina je dužnicima upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u 2010. nisu poduzimali mjere naplate sudskim putem jer nemaju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela (pročelnica je suspendirana u 2008.), da je u tijeku provođenje natječaja za pročelnika te će u 2011. poduzeti mjere naplate pokretanjem tužbi, odnosno pridržavati se odredaba Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.782.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.201.619,00 kn, što je za 580.781,00 kn ili 10% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.453,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 242.634,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 489.504,00 kn. Najveći dio poslova u vrijednosti 476.345,00 kn obavilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine (održavanje nerazvrstanih cesta 252.125,00 kn, održavanje javnih površina 207.152,00 kn, odvodnje otpadnih voda 17.068,00 kn). Iz obračuna obavljenih usluga i druge dokumentacije trgovačkog društva u nekim slučajevima nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojim količinama, a u većini slučajeva nema kontrole izvedenih radova (nije vidljivo tko je i kada usluge preuzeo).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu, te ugovorom zaključenim s trgovačkim društvom u kojem je navedeno da će se komunalni poslovi obavljati u opsegu utvrđenom programom održavanja komunalne infrastrukture te da će se usluge plaćati prema obračunu usluga i zapisnicima o primopredaji radova koje ovjerava osoba naručitelja koja vrši nadzor nad obavljenim poslovima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom je obuhvaćeno održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine u vrijednosti 83.300,00 kn, a trebale su biti obuhvaćene samo komunalne djelatnosti iz članka 22. stavka 1. navedenog Zakona.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 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 u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usluge održavanja komunalne infrastrukture plaćati trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prema obračunu usluga koje ovjerava osoba naručitelja koja vrši nadzor nad obavljenim poslovima, u skladu s ugovorom zaključenim između Općine i trgovačkog društva.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u programu održavanja komunalne infrastrukture opseg poslova nije utvrđen već su sredstva ukupno planirana na temelju potreba ili zahtjeva predstavnika mjesnih odbora, a da će navedenu nepravilnost ispraviti i postupiti u skladu sa zakonskim odredbama, te da će kontrolirati obavljene radove trgovačkog društva u vlasništvu Općine i plaćati prema obračunu usluga i zapisnicima o primopredaji radova. Navodi da će se pri isplati donacija Hrvatskom crvenom križu pridržavati odredaba Pravilnika iz veljače 2011.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se odnosi javna nabava u vrijednosti 2.779.580,00 kn, od čega se 2.243.178,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine, a na druge nabavke 536.402,00 kn.

Tijekom 2010. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti (za izradu toplinske fasade na zgradi osnovne škole) na temelju kojeg ugovorena i obavljena vrijednost nabave iznosi 108.603,00 kn. Po ugovorima zaključenim ranijih godina nabave su obavljene u vrijednosti 1.621.334,00 kn, a robe, radovi i usluge u vrijednosti 823.585,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 226.058,00 kn. Odnose se na nabavu te usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni. Navedeni kamen i usluge pribavljeni su od dva dobavljača. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Radovi na asfaltiranju ceste i nogostupa u poslovnoj zoni ugovoreni su u 2009. na temelju provedenog postupka javne nabave u vrijednosti 2.473.812,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), s rokom završetka u veljači 2010. U prosincu 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim je završetak radova ugovoren koncem travnja 2011. (na traženje izvoditelja, zbog nepovoljnih vremenskih prilika). Do konca 2010. radovi su izvedeni su u vrijednosti 1.866.690,00 kn. U siječnju 2011. je izvoditelj radova ispostavio sedmu privremenu situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u vrijednosti 2.468.354,00 kn, što je 99,8% ugovorene vrijednosti. Iz obračunske situacije je vidljivo da se dio navedenih radova odnosi na ugradnju drobljenog kamena u vrijednosti 748.488,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) koji nije obuhvaćen ugovorom niti je proveden postupak javne nabave. Kamen je nabavljen u zamjenu za šljunak (ugovoren u vrijednosti 118.500,00 kn) jer prema izvješću ovlaštenog laboratorija iz studenoga 2009. ugovoreni šljunak ne zadovoljava propisane kriterije.

Prema odredbi članka 25. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži, među ostalim, podatke o gospodarskom subjektu s kojim namjerava pregovarati u slučaju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Prema odredbama članka 623. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), za svako odstupanje od projekta, odnosno ugovorenih radova izvođač mora imati pisanu suglasnost naručitelja. Tijekom obavljanja revizije (veljača i ožujak 2011.) Općina za dodatne radove provodi pregovarački postupak bez prethodne objave. Prema odluci o početku nabave, planirana vrijednost nabave iznosi 617.584,00 kn, što čini 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Postupak javne nabave treba provesti prije izvođenja radova.

Za radove na izradi toplinske fasade na zgradi osnovne škole ugovorene u vrijednosti 108.603,00 kn (radove je sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u visini 80,0%) obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da plan nabave za 2010. nije donesen, ali će za 2011. donijeti plan javne nabave i provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da su zbog pomanjkanja stručnog kadra postupke nabave provodili uz pomoć vanjskih suradnika, te da će novog pročelnika uputiti na stručno usavršavanje za provođenje postupaka javne nabave. Vezano za usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni navodi da su smatrali da neće biti potrebno provesti postupak javne nabave i posao su povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te da se kasnije utvrdilo da su potrebne veće količine zbog depresivnog (vodoležnog tla) i konfiguracije terena. Vezano za radove na izradi toplinske fasade na zgradi osnovne škole, Općina navodi da je radove sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u visini 80,0%, da je postupak javne nabave proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi osim što se nisu pridržavali odredbe članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obvezni obavijest o zaključenom ugovoru objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, te se obvezuju nadalje pridržavati svih odredbi članka 25. i 37. Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na utvrđivanje opsega poslova održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, kontrolu obračuna usluga održavanja komunalne infrastrukture trgovačkog društva u vlasništvu Općine, te postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 238.959,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane, osim slanja opomena, te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 489.504,00 kn, od čega je poslove u vrijednosti 476.345,00 kn obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine bez odgovarajuće kontrole obavljenih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije donesen. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni u vrijednosti 226.058,00 kn. Za asfaltiranje ceste i nogostupa u poslovnoj zoni u zamjenu za šljunak ugovoren u vrijednosti 118.500,00 kn nabavljen je drobljeni kamen u vrijednosti 748.488,00 kn koji nije obuhvaćen ugovorom zaključenim s izvođačem radova. Postupak javne nabave nije proveden. Postupak javne nabave treba provesti prije izvođenja radova. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 151 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika od kojih pet na određeno vrijeme na programu javnih radova i programu socijalnog i gospodarskog oporavka. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Fredi Pali. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.797.706,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.201.619,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.452,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 242.635,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 3.927.377,00 kn ili 67,8% i prihodi od poreza na dohodak 1.206.551,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.437.998,00 kn i čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 843.570,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 115.396,00 kn ili 12,0%. Najveći dio u iznosu 588.614,00 kn se odnosi na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta. Dospjela potraživanja iznose 238.959,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 80,6% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (osim slanja opomena), te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 4.800,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Zaduživanje iznosi 1.414.786,00 kn, a izvršeno je ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Kratkoročne obveze iznose 213.958,00 kn i manje su za 531.832,00 kn ili 71,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su 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 i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.178,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 1.303.402,00 kn ili 25,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 809.637,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a poslove održavanja komunalne infrastrukture je obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine bez odgovarajuće kontrole obavljenih poslova. Kod primjene mase sredstava za isplatu plaća, utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu, korištenje službenih mobilnih telefona, dodjelu koncesija, te ugovaranje komunalnih poslova s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na utvrđivanje opsega poslova održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, kontrolu obračuna usluga održavanja komunalne infrastrukture trgovačkog društva u vlasništvu Općine, te postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA TRNOVITICA

Bjelovar, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/3
URBRJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 1. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA TRNOVITICA 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 Velika Trnovitica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 1. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 661 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta i izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, što nije u skladu s odredbama članka 19. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta i poslove izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Marković.

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 i primici proračuna su planirani u iznosu 2.067.296,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.069.135,00 kn, što je za 1.839,00 kn ili 0,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 851.599,00 kn ili 69,9% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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.	Prihodi poslovanja	1.847.296,00	1.912.058,00	103,5	92,4
1.1.	Prihodi od poreza	665.000,00	369.640,00	55,6	17,9
1.1.1.	Porez na dohodak		331.153,00	-	16,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		19.691,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		18.796,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	480.000,00	939.262,00	195,7	45,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		765.460,00	-	37,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		173.802,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	223.188,00	198.450,00	88,9	9,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	850,00	85,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	222.188,00	197.600,00	88,9	9,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	479.108,00	401.706,00	83,8	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.108,00	276,00	13,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	477.000,00	401.430,00	84,2	19,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		160.127,00	-	7,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		241.303,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	3.000,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	210.000,00	147.425,00	70,2	7,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	210.000,00	147.425,00	70,2	7,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	9.652,00	96,5	0,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	10.000,00	9.652,00	96,5	0,5
	Ukupno	2.067.296,00	2.069.135,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 401.706,00 kn ili 19,4%, te prihodi od poreza na dohodak 331.153,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 397.014,00 kn ili 19,2%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.533.501,00 kn i čine 74,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za koncesiju, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primljenih donacija. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 61,3% te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 280.024,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.321.061,00 kn, a na žiro računu se nalazi 212.440,00 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	1.670.000,00	1.786.428,00	107,0	91,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	314.500,00	308.619,00	98,1	15,8
1.2.	Materijalni rashodi	868.000,00	613.463,00	70,7	31,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	22.431,00	89,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	253.000,00	134.990,00	53,4	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	370.000,00	295.433,00	79,8	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	220.000,00	160.609,00	73,0	8,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	7.867,00	39,3	0,4
1.4.	Subvencije	50.000,00	53.130,00	106,3	2,7
1.5.	Pomoći	70.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	176.500,00	113.859,00	64,5	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	171.000,00	689.490,00	403,2	35,3
1.7.1.	Tekuće donacije	151.000,00	129.877,00	86,0	6,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	0,00	35.854,00	-	1,8
1.7.3.	Naknade štete	0,00	523.759,00	-	26,8
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	185.000,00	166.869,00	90,2	8,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	166.869,00	90,2	8,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	108,00	107,00	99,1	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	108,00	107,00	99,1	-
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	212.188,00	0,00	-	-
Ukupno		2.067.296,00	1.953.404,00	94,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			115.731,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.067.296,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.953.404,00 kn, što je za 113.892,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 689.490,00 kn ili 35,3% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 523.759,00 kn ili 26,8% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 613.463,00 kn ili 31,4%, te rashode za zaposlene u iznosu 308.619,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 341.832,00 kn i imaju udjel 17,5%.

Iznad plana iskazani su rashodi za subvencije (jer su subvencije premija osiguranja poljoprivrednih usjeva planirane unutar naknada građanima i kućanstvima, a evidentirani su unutar subvencija).

Rashodi za naknade štete (za elementarne nepogode) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 523.759,00 kn. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.904.394,00 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	2.668.746,00	2.580.287,00	99,5
2.	Financijska imovina	1.256.143,00	1.324.107,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	161.911,00	212.440,00	131,2
2.2.	Potraživanja	695.123,00	736.970,00	106,0
2.3.	Dani zajmovi	36.500,00	26.848,00	73,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	362.609,00	347.849,00	95,9
	Ukupno imovina	3.924.889,00	3.904.394,00	99,5
3.	Obveze	327.092,00	261.890,00	80,1
4.	Vlastiti izvori	3.597.797,00	3.642.504,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.924.889,00	3.904.394,00	99,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.055.554,00 kn, zemljišta 457.240,00 kn, opreme 37.732,00 kn, te druge nefinancijske imovne 29.761,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 736.970,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 599.821,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 51.810,00 kn, druga potraživanja 85.339,00 kn), udjele u glavnici 347.849,00 kn, te novčana sredstva 212.440,00 kn, te dane zajmove 26.848,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicom 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 naložio je pojedinačno evidentiranje prihoda u poslovnim knjigama, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, evidentiranje rashoda za održavanje javnih površina na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, poduzimanje mjera naplate potraživanja, ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, donošenje propisa o grobljima, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke, te usporediti navedene programe s proračunom i podnijeti predstavničkom tijelu izvješća o njihovom izvršenju.

Naložio je uskladiti sa zakonskim propisima odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, dodijeliti koncesiju za obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika na propisani način, donijeti program javnih potreba u športu, te dodjelu sredstava korisnicima donacija na temelju financijskih planova i programa rada i prikupljanje od korisnika donacija godišnjih izvješća radi kontrole trošenja proračunskih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su pojedinačno evidentirani u poslovnim knjigama. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu sa zakonskim propisima.
- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države. Doneseni su propisi o grobljima.
- Donesen je godišnji program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usporediv je s proračunom. Koncesija za obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika dodijeljena je na propisani način.
- Donesen je program javnih potreba u športu. Korisnicima donacija sredstva su dodijeljena na temelju financijskih planova i programa rada i od korisnika donacija prikupljena su godišnja izvješća radi kontrole trošenja proračunskih sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za održavanje javnih površina nisu izvršeni na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Mjera naplate potraživanja nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane podatke i nije usporediv s proračunom. Izvješće o izvršenju navedenog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. 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 Državnoga ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da u 2010. nisu imali aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih kontrola te da su u siječnju 2011. imenovali voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti. Navodi da će nepravilnosti navedene u Nalazu nastojati u što kraćem roku otkloniti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi u iznosu 111.400,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje u nekim slučajevima nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te u kojem obimu (količinama). Odnose se na usluge održavanja groblja u iznosu 68.880,00 kn, subvencije veterinarskih usluga (umjetno osjemenjivanje) u iznosu 31.450,00 kn, usluge održavanja računalnih programa u iznosu 7.380,00 kn i usluge održavanja digitalne arhive u iznosu 3.690,00 kn. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i navodi da će u 2011. evidentirati rashode na temelju dokumentacije iz koje će biti vidljivo da su usluge obavljene, kada i u kojem obimu (usluge održavanja groblja, subvencije umjetnog osjemenjivanja, usluga održavanja računalnih programa, usluga održavanja arhive obavljati), te da su obavili razgovor s dobavljačima usluga oko ispostavljanja računa, odnosno dostave zapisnika o obavljenim uslugama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.067.296,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.069.135,00 kn, što je za 1.839,00 kn ili 0,1% više od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 736.970,00 kn, što je više za 41.847,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 579.599,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 418.850,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja cesta 82.100,00 kn, općinske poreze 31.941,00 kn, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države 31.459,00 kn, doprinos za šume 20.222,00 kn i drugo 15.249,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate je poduzimalo Državno odvjetništvo nakon što je Općina dužnicima slala opomene. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu osim slanja opomena mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru (dugovanja pojedinih dužnika stara su 12 godina). Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 38.412,00 kn, a od povremenog korištenja sale u mjesnom domu u iznosu 1.880,00 kn. Općina u vlasništvu ima deset poslovnih prostora (sedam je prazno jer nisu pogodni za davanje u zakup, dva poslovna prostora ukupne površine 151,70 m² su u zakupu, a sala u mjesnom domu dana je povremeno na korištenje).

Poslovni prostor u zgradi Općine površine 126 m² dan je u zakup u 2008. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, na temelju provedenog natječaja. Zakupnina je ugovorena u iznosu 3.201,00 kn mjesečno, odnosno 25,40 kn/m², što je manje za 4,60 kn/m² mjesečno (6.955,00 kn godišnje) od utvrđenog općinskom odlukom (općinskom odlukom je početni iznos mjesečne zakupnine utvrđen u iznosu 30,00 kn/m²).

Drugi poslovni prostor površine 25,70 m² nekoliko godina koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti, bez plaćanja zakupnine i zaključenog ugovora, što nije u skladu s propisima koji reguliraju postupanje s nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 6. 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 njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno, a pravni poslovi sklopljeni protivno odredbama ovoga članka ništavi su.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 148.814,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. je utvrđeno da se rješenja o komunalnoj naknadi donose do 31. svibnja umjesto do 31. ožujka tekuće godine. Odlukom nije utvrđen izvor sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu su odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Pri obračunu komunalne naknade nisu primjenjivani koeficijenti namjene, a utvrđeni su odlukom o komunalnoj naknadi (za stambeni prostor 2,00 i za poslovni prostor 4,00). Vrijednosti boda je općinskom odlukom iz 2004. utvrđena posebno za stambeni prostor (3,00 kn/m²) i posebno za poslovni prostor (4,00 kn/m²). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je vrijednost boda jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 114.509,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. Odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10) propisano je da se sredstva šumskog doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture te da su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Na području općine nalaze se tri groblja. Općinsko vijeće je 1998. za upravu groblja imenovalo mjesne odbore, a nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Općina je započela, ali nije ažurirala grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). 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. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te aktima Općine. Nalaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda za komunalnu naknadu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračun komunalne naknade (zaduženje obveznika) u skladu s navedenim Zakonom i općinskom odlukom. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te uredno vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju. U vezi komunalne naknade navodi da će na sljedećoj sjednici općinskoga vijeća donijeti ispravne odluke o komunalnoj naknadi, te su u ovoj godini nastavili sa slanjem odvjjetničkih opomena nakon čega će poduzeti mjere ovrhe za nenaplaćena potraživanja. Za poslovni prostor koji je dan u zakup sa manjom zakupninom od utvrđene općinskom odlukom obrazlaže da se na natječaj nitko nije javio pa je odlučeno da se poslovni prostor daje u zakup uz manju zakupninu kako ne bi bio zatvoren, što će ispraviti početkom 2012. po isteku ugovora o zakupu. Za poslovni prostor koji se koristi za obavljanje poštanske djelatnosti bez zaključenog ugovora i plaćanja zakupnine navodi da će zaključiti ugovor o zakupu.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.067.296,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.953.404,00 kn, što je za 113.892,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 308.619,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 306.119,00 kn (bruto plaće 261.211,00 kn, doprinose na plaće 44.908,00 kn), te druge rashode za zaposlene 2.500,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća je iznosila 9.176,00 kn, odnosno 6.063,00 kn neto, a najniža bruto plaća 6.306,00 kn, odnosno 4.655,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što su osnovica i koeficijent za obračun plaće načelniku utvrđeni na temelju odluke načelnika umjesto odluke općinskog vijeća, a isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 185.540,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 927.702,00 kn), a isplaćeno je 217.666,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 23,5% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. i 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 20.031,00 kn. Naknade su isplaćene načelniku na temelju mjesečnih izvještaja koji sadrže nadnevak putovanja, broj prijeđenih kilometara i mjesto putovanja. Drugi podaci (svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, podaci o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, izvješće s puta i drugo) nisu navedeni. Putni nalozi nisu sastavljeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za naknade po ugovoru o djelu izvršeni su u iznosu 59.478,00 kn, a najveći dio u iznosu 42.167,00 kn se odnosi na ugovor od djelu za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine (arhiviranje i sređivanje poljoprivrednog zemljišta) koji su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Općine, uz mjesečnu naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto, te je trebalo zaključiti ugovor o radu. Preostale naknade po ugovoru o djelu u iznosu 17.311,00 kn isplaćene su za rad u maloj školi (poslovi odgajatelja, čišćenje, priprema toplih obroka). Mala škola je osnovana pri osnovnoj školi (osnovna škola u prosincu 2004. dobila suglasnost nadležnog ministarstva za ustroj programa male škole, a koji se odvija u prostoru osnovne škole), te je Općina trebala umjesto doznačivanja sredstava fizičkim osobama zaključiti s osnovnom školom i nadležnim proračunom sporazum o načinu sufinanciranja male škole. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Zakon o radu (Narodne novine 149/09) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 143.613,00 kn (održavanje groblja 69.380,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 52.606,00 kn, održavanje javne rasvjete 21.627,00 kn).

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je u 2006. utvrdilo komunalne djelatnosti koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora i koje se daju na koncesiju. Odlukama nisu obuhvaćene sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju u Općini (održavanje nerazvrstanih cesta), a utvrđeno je da se na koncesiju može dati obavljanje pogrebnih poslova. S obzirom da se prema odredbama članka 3. i članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više ne smatra komunalnom djelatnošću, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo je uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 52.606,00 kn povjereni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora, bez odluke općinskog vijeća i provedenog postupka prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program nije usklađen s proračunom (programom je planirano 368.000,00 kn, a proračunom 405.000,00 kn).

Općinskom vijeću nije podneseno Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće te koeficijent i osnovicu za isplatu plaće dužnosnika utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže korištenje privatnog automobila u službene svrhe evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje samo jednokratnih poslova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine zaključiti ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odrediti način njihova obavljanja, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju navedenog programa te izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti ispravne odluke u vezi isplate plaća te da su u 2011. plaće već smanjili tako da po obračunu nije iskorištena masa plaća koja se može iskoristiti. Navodi će ubuduće poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati na temelju odluka općinskog vijeća te da će programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja.*

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 rashoda za održavanje javnih površina, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture. 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 prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi u iznosu 111.400,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje u nekim slučajevima nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te u kojem obimu (održavanja groblja, subvencije umjetnog osjemenjivanja, usluge održavanja računalnih programa, održavanja digitalne arhive). (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 599.821,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 418.850,00 kn. Osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzete, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Poslovni prostor u zgradi Općine dan je u zakup u 2008. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uz mjesečnu zakupninu manju za 6.955,00 kn godišnje od utvrđene općinskom odlukom, a drugi poslovni prostor nekoliko godina koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti, bez plaćanja zakupnine i zaključenog ugovora. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 148.814,00 kn. Općinska odluka o vrijednosti boda i obračun komunalne naknade (godišnje) nisu u skladu sa zakonskim propisima (vrijednost boda je utvrđena posebno za stambeni prostor i posebno za poslovni prostor, umjesto samo jedna vrijednost boda, a pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini, te nisu primjenjivani koeficijenti namjene, a utvrđeni su). (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 306.119,00 kn. Osnovica i koeficijent za obračun plaće načelniku utvrđeni su na temelju odluke načelnika umjesto odluke općinskog vijeća. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 185.540,00 kn, a isplaćeno je 217.666,00 kn).

Rashodi za naknade po ugovoru o djelu izvršeni su u iznosu 59.478,00 kn, a najveći dio se odnosi na ugovor od djelu za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine (arhiviranje i sređivanje poljoprivrednog zemljišta) koji su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Općine, te je trebalo zaključiti ugovor o radu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 146.412,00 kn, a općinskim odlukama nije utvrđen način povjeravanja održavanje nerazvrstanih cesta. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 52.606,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 661 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Marković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.069.135,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 1.953.404,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 212.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.457,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 939.262,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 401.706,00 kn ili 19,4%, te prihodi od poreza na dohodak 331.153,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.533.501,00 kn i čine 74,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 736.970,00 kn, što je više za 41.847,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 579.599,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za dane predujmove i za sufinanciranje cesta koja čine 88,2% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 26.848,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Koncem godine obveze iznose 261.890,00 kn, što je manje za 65.202,00 kn ili 19,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su 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 i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 689.490,00 kn ili 35,3% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 523.759,00 kn ili 26,8% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 613.463,00 kn ili 31,4%, te rashode za zaposlene u iznosu 308.619,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Isplaćena je veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda, popis imovine, evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, propise o grobljima, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obavljanje komunalnih poslova prijevoza pokojnika, program javnih potreba u športu, te dodjelu donacija, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda za održavanje javnih površina, naplatu prihoda, te program održavanja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-10

Bjelovar, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKI GRĐEVAC 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 Veliki Grđevac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 6.045.676,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.754.804,00 kn što je za 1.290.872,00 kn ili 21,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 484.599,00 kn ili 11,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.787.676,00	4.667.022,00	80,6	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.513.676,00	2.408.922,00	95,8	50,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.299.875,00	-	48,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.232,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		41.815,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.970.000,00	1.061.868,00	53,9	22,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		931.868,00	-	19,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		130.000,00	-	2,7
1.3.	Prihodi od imovine	326.000,00	314.382,00	96,4	6,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	26.772,00	89,2	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	296.000,00	287.610,00	97,2	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	762.000,00	666.018,00	87,4	14,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	2.920,00	73,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	758.000,00	663.098,00	87,5	13,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		311.278,00	-	6,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		351.820,00	-	7,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	216.000,00	215.832,00	99,9	4,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	55.000,00	34.706,00	63,1	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	3.320,00	16,6	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	31.386,00	89,7	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	203.000,00	53.076,00	26,1	1,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	53.000,00	53.076,00	100,1	1,1
3.2.	Primici od zaduživanja	150.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.045.676,00	4.754.804,00	78,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.299.875,00 kn ili 48,4%, prihodi od pomoći 1.061.868,00 kn ili 22,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 666.018,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 727.043,00 kn ili 15,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.671.000,00	4.178.521,00	89,5	91,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.535.000,00	1.517.806,00	98,9	33,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.128.000,00	1.787.879,00	84,0	39,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	110.500,00	97.192,00	88,0	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	499.000,00	405.662,00	81,3	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.257.500,00	1.042.293,00	82,9	22,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	261.000,00	242.732,00	93,0	5,3
1.3.	Financijski rashodi	62.500,00	55.938,00	89,5	1,2
1.4.	Subvencije	50.000,00	45.408,00	90,8	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	317.000,00	290.623,00	91,7	6,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	578.500,00	480.867,00	83,1	10,6
1.6.1.	Tekuće donacije	380.000,00	346.246,00	91,1	7,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	35.000,00	35.000,00	100,0	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	142.500,00	85.176,00	59,8	1,9
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	21.000,00	14.445,00	68,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.105.000,00	359.300,00	32,5	7,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	35.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.055.000,00	345.690,00	32,8	7,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	15.000,00	13.610,00	90,7	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	16.000,00	12.213,00	76,3	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	16.000,00	12.213,00	76,3	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	253.676,00	0,00	-	-
Ukupno		6.045.676,00	4.550.034,00	75,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			204.770,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.045.676,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.550.034,00 kn što je za 1.495.642,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 204.770,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 253.676,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.906,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.787.879,00 kn ili 39,2%, zaposlene 1.517.806,00 kn ili 33,4%, te druge rashode poslovanja 480.867,00 kn ili 10,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 763.482,00 kn i imaju udjel 16,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 9.305.595,00 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	6.078.346,00	5.937.202,00	97,7
2.	Financijska imovina	2.902.748,00	3.368.393,00	116,0
2.1.	Novčana sredstva	123.007,00	223.499,00	181,7
2.2.	Potraživanja	2.646.665,00	3.064.894,00	115,8
2.3.	Dani zajmovi	133.076,00	80.000,00	60,1
Ukupno imovina		8.981.094,00	9.305.595,00	103,6
3.	Obveze	507.907,00	334.666,00	65,9
4.	Vlastiti izvori	8.473.187,00	8.970.929,00	105,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.981.094,00	9.305.595,00	103,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.530.986,00 kn, zemljišta 148.037,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 88.216,00 kn, prijevoznih sredstava 82.467,00 kn, opreme 72.576,00 kn, te druge nefinancijske imovine 14.920,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 223.499,00 kn, potraživanja 3.064.894,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.670.071,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 394.823,00 kn), te dane zajmove 80.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 233.064,00 kn, obveze za primljene zajmove 66.987,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 34.615,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-11

Bjelovar, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje Općine Veliko Trojstvo (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 su sastavljeni 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 9.086.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.701.664,00 kn što je za 385.186,00 kn ili 4,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 2.394.991,00 kn ili 37,9%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.200,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.652.950,00	8.313.218,00	96,1	95,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.793.250,00	1.599.659,00	89,2	18,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.456.071,00	-	16,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		73.441,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		70.147,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	3.533.000,00	3.534.853,00	100,1	40,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		804.697,00	-	9,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.730.156,00	-	31,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.909.700,00	1.901.303,00	99,6	21,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	27.000,00	21.921,00	81,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.882.700,00	1.879.382,00	99,8	21,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.335.000,00	1.216.175,00	91,1	14,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	1.610,00	32,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.330.000,00	1.214.565,00	91,3	14,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.016.360,00	-	11,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		198.205,00	-	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	82.000,00	61.228,00	74,7	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	62.000,00	34.746,00	56,0	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	22.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	34.746,00	86,9	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	353.700,00	353.700,00	100,0	4,1
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	353.700,00	353.700,00	100,0	4,1
4.	Višak prihoda i primitaka	18.200,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.086.850,00	8.701.664,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.534.853,00 kn ili 40,6%, prihodi od imovine 1.901.303,00 kn ili 21,8%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.456.071,00 kn ili 16,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.216.175,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 593.262,00 kn ili 6,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.546.050,00	5.153.487,00	92,9	60,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.477.700,00	1.467.467,00	99,3	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.532.000,00	2.333.341,00	92,2	27,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	87.000,00	63.056,00	72,5	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.012.000,00	928.141,00	91,7	10,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.173.000,00	1.116.737,00	95,2	13,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	260.000,00	225.407,00	86,7	2,6
1.3.	Financijski rashodi	113.000,00	50.668,00	44,8	0,6
1.4.	Subvencije	45.000,00	41.439,00	92,1	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	510.000,00	418.665,00	82,1	4,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	868.350,00	841.907,00	97,0	9,8
1.6.1.	Tekuće donacije	546.350,00	538.841,00	98,6	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	292.000,00	291.186,00	99,7	3,4
1.6.3.	Drugi rashodi	30.000,00	11.880,00	39,6	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.290.800,00	3.178.563,00	96,6	37,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.290.800,00	3.178.563,00	96,6	37,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	247.117,00	98,8	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	250.000,00	247.117,00	98,8	2,9
Ukupno		9.086.850,00	8.579.167,00	94,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			122.497,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 9.086.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.579.167,00 kn što je za 507.683,00 kn ili 5,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 122.497,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 18.200,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 140.697,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.178.563,00 kn ili 37,0%, materijalne rashode 2.333.341,00 kn ili 27,2% i zaposlene 1.467.467,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.599.796,00 kn ili 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 35.860.785,00 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	34.428.808,00	34.586.065,00	100,5
2.	Financijska imovina	1.776.670,00	1.274.720,00	71,7
2.1.	Novčana sredstva	316.552,00	266.848,00	84,3
2.2.	Potraživanja	1.041.205,00	875.021,00	84,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	297.886,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	121.027,00	132.851,00	109,8
Ukupno imovina		36.205.478,00	35.860.785,00	99,0
3.	Obveze	2.307.594,00	2.114.948,00	91,7
4.	Vlastiti izvori	33.897.885,00	33.745.837,00	99,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.205.479,00	35.860.785,00	99,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.306.862,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji pročistača otpadnih voda i kanalizacije) 2.497.992,00 kn, zemljišta 583.688,00 kn, opreme 126.374,00 kn i prijevoznih sredstava 71.149,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 266.848,00 kn, potraživanja 875.021,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 848.397,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.388,00 kn, druga potraživanja 12.236,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 132.851,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.843.710,00 kn, obveze za rashode poslovanja 268.397,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.841,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-12

Bjelovar, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje Općine Zrinski Topolovac (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 su sastavljeni 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 1.830.313,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.727.278,00 kn što je za 103.035,00 kn ili 5,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 670.983,00 kn ili 63,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.704.563,00	1.606.543,00	94,2	93,0
1.1.	Prihodi od poreza	593.500,00	553.033,00	93,2	32,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		395.606,00	-	22,9
1.1.2.	Porez na dobit		148.310,00	-	8,6
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		1.995,00	-	0,1
1.1.4.	Općinski porezi		7.122,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	188.000,00	164.562,00	87,5	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		61.700,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		102.862,00	-	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	25.800,00	23.559,00	91,3	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.800,00	2.647,00	69,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	22.000,00	20.912,00	95,1	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	877.263,00	849.785,00	96,9	49,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	877.263,00	849.785,00	96,9	49,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		41.521,00	-	2,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		808.264,00	-	46,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	15.604,00	78,0	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	14.985,00	74,9	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	14.985,00	74,9	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	105.750,00	105.750,00	100,0	6,1
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	105.750,00	105.750,00	100,0	6,1
	Ukupno	1.830.313,00	1.727.278,00	94,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 849.785,00 kn ili 49,2%, prihodi od poreza i prereza na dohodak 395.606,00 kn ili 22,9% i prihodi od pomoći 164.562,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 317.325,00 kn ili 18,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	740.848,00	666.076,00	89,9	93,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	248.501,00	248.497,00	100,0	35,0
1.2.	Materijalni rashodi	359.490,00	312.630,00	87,0	44,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.500,00	4.684,00	85,2	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	72.406,00	74.241,00	102,5	10,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	149.800,00	129.220,00	86,3	18,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	131.784,00	104.485,00	79,3	14,7
1.3.	Financijski rashodi	36.807,00	37.200,00	101,1	5,2
1.4.	Subvencije	4.000,00	2.558,00	64,0	0,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	92.050,00	65.191,00	70,8	9,2
1.5.1.	Tekuće donacije	92.050,00	65.191,00	70,8	9,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.089.465,00	43.437,00	4,0	6,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.089.465,00	43.437,00	4,0	6,1
	Ukupno	1.830.313,00	709.513,00	38,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.017.765,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 1.830.313,00 kn, a izvršeni su u iznosu 709.513,00 kn što je za 1.120.800,00 kn ili 61,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.017.765,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 838.373,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.392,00 kn.

Znatno manje od plana za 1.046.028,00 ili 96,0% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 312.630,00 kn ili 44,1% i zaposlene 248.497,00 kn ili 35,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, te drugi rashodi poslovanja) iznose 148.386,00 kn i imaju udjel 20,9%.

Iznad plana za 2.228,00 kn ili 2,0% su izvršeni rashodi za materijal i energiju te financijski rashodi, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 3.219.446,00 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	2.471.215,00	2.396.468,00	97,0
2.	Financijska imovina	512.474,00	822.978,00	160,6
2.1.	Novčana sredstva	28.750,00	280.241,00	974,8
2.2.	Potraživanja	474.028,00	542.737,00	114,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.696,00	0,00	-
Ukupno imovina		2.983.689,00	3.219.446,00	107,9
3.	Obveze	850.437,00	100.849,00	11,9
4.	Vlastiti izvori	2.133.252,00	3.118.597,00	146,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.983.689,00	3.219.446,00	107,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.232.278,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (lokalna cesta) 72.438,00 kn, zemljišta 53.338,00 kn, opreme 19.576,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 18.838,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 280.241,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 542.737,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 75.849,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 25.000,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 1.830.313,00 kn, a izvršeni su u iznosu 709.513,00 kn što je za 1.120.800,00 kn ili 61,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.017.765,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 838.373,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.392,00 kn.

Iznad plana za 2.228,00 kn ili 2,0% su izvršeni rashodi za materijal i energiju te financijski rashodi. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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