



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. ožujka do 31. svibnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Na području Županije jedan grad nalazi se u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Od početka 2011. prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Županije razvrstano je u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja grada Virovitice i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela, služba za javne financije, ured župana i tajništvo u kojima je 52 zaposlenika. Županija ima tri korisnika proračuna Županije u kojima radi jedanaest zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skupština ima 43 člana. Župan je Tomislav Tolušić.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 93.549.999,00 kn, a ostvareni su u iznosu 93.039.594,00 kn, što je za 510.405,00 kn ili 0,5% manje od plana. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 506.116,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.818.345,00 kn ili 2,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	87.633.600,00	87.572.703,00	99,9	94,1
1.1.	Prihodi od poreza	63.474.095,00	63.791.483,00	100,5	68,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	60.764.095,00	61.173.251,00	100,7	65,8
1.1.1.1.	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada		17.096.907,00	-	18,4
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije		44.076.344,00	-	47,4
1.1.2.	Županijski porezi	2.710.000,00	2.618.232,00	96,6	2,8
1.2.	Pomoći	18.124.076,00	17.427.219,00	96,2	18,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.878.429,00	-	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		14.548.790,00	-	15,6
1.3.	Prihodi od imovine	3.368.206,00	3.706.405,00	110,0	4,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	432.559,00	446.307,00	103,2	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.935.647,00	3.260.098,00	111,1	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.721.020,00	1.867.146,00	108,5	2,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.308.880,00	1.327.623,00	101,4	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	412.140,00	539.523,00	130,9	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	946.203,00	780.450,00	82,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	600.283,00	728.876,00	121,4	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	550.000,00	658.593,00	119,7	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.283,00	70.283,00	139,8	0,1
3.	Primici od financijske imovine	4.810.000,00	4.738.015,00	98,5	5,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	4.810.000,00	4.738.015,00	98,5	5,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	506.116,00	-	-	-
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		93.549.999,00	93.039.594,00	99,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 63.791.483,00 kn ili 68,6% i pomoći u iznosu 17.427.219,00 kn ili 18,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.820.892,00 kn ili 12,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2010. od županijskih poreza ostvareni su prihodi od poreza na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, te nasljedstva i darove.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz dodatnog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, zdravstvo), porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, naknade za koncesije, donacije korisnika proračuna i trgovačkih društava, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te povrate danih zajmova ostvareni su u iznosu 75.673.602,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 81,3%. Dio namjenskih prihoda u iznosu 72.997.676,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 2.675.926,00,00 kn (tekuće pomoći 385.000,00 kn, kapitalne pomoći 1.380.629,00 kn, lovozakupnine 910.297,00 kn) koncem 2010. nalazio se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	69.043.538,00	67.455.557,00	97,7	73,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.269.623,00	10.306.247,00	100,4	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	35.995.944,00	35.490.100,00	98,6	38,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.263.451,00	4.942.401,00	93,9	5,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.135.513,00	10.227.327,00	100,9	11,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	18.369.979,00	18.075.029,00	98,4	19,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.227.001,00	2.245.343,00	100,8	2,5
1.3.	Financijski rashodi	2.951.698,00	2.923.679,00	99,1	3,2
1.4.	Subvencije	3.132.217,00	2.970.827,00	94,8	3,2
1.5.	Pomoći	8.777.013,00	8.606.266,00	98,1	9,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.565.388,00	-	3,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći		5.040.878,00	-	5,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.823.800,00	1.785.643,00	97,9	1,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.093.243,00	5.372.795,00	88,2	5,9
1.7.1.	Tekuće donacije	4.586.948,00	3.867.298,00	84,3	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.206.295,00	1.206.295,00	100,0	1,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	300.000,00	299.202,00	99,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.445.523,00	15.155.962,00	98,1	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.140.000,00	1.100.364,00	96,5	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.005.523,00	13.755.436,00	98,2	15,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	300.000,00	300.162,00	100,1	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.060.938,00	9.010.819,00	99,4	9,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.060.938,00	9.010.819,00	99,4	9,8
	Ukupno rashodi i izdaci	93.549.999,00	91.622.338,00	97,9	100,0

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 93.549.999,00 kn, a izvršeni su u iznosu 91.622.338,00 kn, što je za 1.927.661,00 kn ili 2,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.417.256,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 506.116,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.372,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 35.490.100,00 kn ili 38,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.155.962,00 kn ili 16,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 10.306.247,00 ili 11,3%, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 9.010.819,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi iznose 21.659.210,00 kn i imaju udjel 23,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 48.828.835,00 kn ili 52,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 44.076.344,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak u iznosu 4.752.491,00 kn. Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su za osnovno školstvo u iznosu 18.793.041,00 kn, srednje školstvo u iznosu 12.229.712,00 kn, socijalnu skrb (centri za socijalnu skrb, ogrjevi) u iznosu 2.793.769,00 kn i zdravstvene ustanove u iznosu 15.012.313,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama. Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne i financijske rashode, pomoći, donacije, nabavu nefinancijske imovine i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme osnovnog i srednjeg školstva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.794.796,00 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	43.929.074,00	52.738.621,00	120,1
2.	Financijska imovina	26.847.720,00	28.056.175,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	2.408.728,00	5.756.551,00	239,0
2.2.	Depoziti i druga potraživanja	9.554.786,00	8.189.972,00	85,7
2.3.	Dani zajmovi	10.862.683,00	6.124.668,00	56,4
2.4.	Potraživanja	3.098.779,00	3.034.495,00	97,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	247.000,00	4.374.994,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	675.744,00	575.495,00	85,2
	Ukupna imovina	70.776.794,00	80.794.796,00	114,2
3.	Obveze	13.681.788,00	12.620.820,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	57.095.006,00	68.173.976,00	119,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.776.794,00	80.794.796,00	114,2
	Izvanbilančni zapisi	4.237.670,00	18.073.047,00	426,5

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 613.968,00 kn, građevinske objekte 39.348.736,00 kn, opremu 478.023,00 kn, prijevozna sredstva 164.579,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, projekti i planovi) 1.201.001,00 kn, umjetničke slike 51.787,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi (izgradnja školskih sportskih dvorana, područnih osnovnih škola, srednje škole, učeničkog doma, rekonstrukcija vojarne za potrebe budućeg Veleučilišta, projektna dokumentacija) 10.880.527,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 5.756.551,00 kn, depozita i drugih potraživanja (od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamčevnog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka, Državnog proračuna i jedinica lokalne samouprave, proračunskih korisnika, komunalnih poduzeća) 8.189.972,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.034.495,00 kn, danih zajmova 6.124.668,00 kn, dionica i udjela u glavnici 4.374.994,00 kn i rashoda budućih razdoblja 575.495,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.797.094,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.970.666,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.853.060,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu Virovitica u iznosu 14.529.103,00 kn, potraživanja od komunalnih društava prema Sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda, za dio za koji pravna osoba za upravljanje vodama još nije uputile zahtjev za plaćanje, u iznosu 2.938.748,00 kn, te tuđu imovinu na korištenju (vozila u operativnom lizingu) u iznosu 605.196,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 Županije u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

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 imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije, da stopa zaduženosti ne prelazi visinu koja je dozvoljena zakonskim odredbama, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te ostvareni višak sredstava za decentralizirane funkcije vratiti u Državni proračun.

Nadalje, izrazio je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te evidentiranje obveze u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- U poslovnim knjigama iskazana je cjelokupna imovina.
- Ostvareni višak decentraliziranih sredstava iz 2009. vraćen je u Državni proračun.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Predloženo je da se sustava unutarnjih financijskih kontrola i dalje razvija.
- Poduzimanje radnji u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije obavljena.
- Stopa zaduženosti prelazi visinu koja je zakonom dozvoljena.
- Obveze prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i poljoprivredne mehanizacije) u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane na računima izvanbilančne evidencije.

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, 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). Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donio je u lipnju 2010. Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koje su usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. U planu su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti u svakom procesu, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i dostavljeno je Ministarstvu financija. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. 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.

U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Županija je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Koncem 2010. Županija nije imala imenovanog unutarnjeg revizora niti ustrojenu jedinicu unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, nalaže se ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju i imenovanje unutarnjeg revizora u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da i dalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. U vezi s ustrojavanjem unutarnje revizije, navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija se u 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita ugovoreno je u jednakim tromjesečnim obrocima do 1. listopada 2006. Zaduživanje je izvršeno radi kupnje traktora i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Zaduživanje nije evidentirano na računima glavne knjige nego je praćeno u knjizi javnog duga. Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci je podmiren u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto Ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora (40,0% popusta na preostali dug pri reprogramu kredita ili 60,0% kod jednokratne otplate) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnice i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o zaključenim ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata) u korist Državnog proračuna. Tijekom 2010. Županija je uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) Ministarstvo financija i Vlada Republike Hrvatske nisu se očitovali na dopise Županije. Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja ove problematike i predlaže evidentirati obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 21.385.101,00 kn na način da su ukupno ostvareni prihodi za 2010. u iznosu 88.301.579,00 kn umanjeni za pomoći 17.427.219,00 kn, donacije 660.425,00 kn i sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 48.828.834,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 62.089.930,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 4.243.687,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 57.846.243,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Županije iznosi 290,3% i veća je od utvrđene odredbama članka 88. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da se, vezano za obvezu Županije prema Ministarstvu financija (nastala u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), poduzimaju sve mjere vezano za rješavanje navedene problematike. Ako se ne postigne dogovor s Ministarstvom financija o otpisu, obveza Županije je prevelika u odnosu na prihode proračuna i može bitno narušiti poslovanje. Ukoliko obveza i dalje ostane, Županija će je evidentirati na računima izvanbilančnih evidencija. Rješavanjem obveze prema Ministarstva financija na temelju aktiviranog državnog jamstva, smanjila bi se i stopa zaduženosti Županije.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 93.549.999,00 kn, a izvršeni su u iznosu 91.622.338,00 kn, što je za 1.927.661,00 kn ili 2,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.417.256,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 506.116,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.372,00 kn.

Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka 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 20,0% od osnovice koja iznosi 24.316.074,00 kn, a isplaćeno je 8.023.767,00 kn ili 33,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U zadnjem tromjesečju 2010. Županija poduzima mjere za smanjenje mase sredstava za isplatu plaća da bi se uskladila sa zakonskim propisima, te isplaćena masa sredstava za plaće u navedenom razdoblju je u visini 26,1% od osnovice.

Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva i Županija su tijekom 2001. i 2002. udružili sredstva za Program kreditiranja razvitka poljoprivrede (tijekom 2003. nije bilo udruživanja sredstava). Ugovorom o poslovnoj suradnji iz 2001. udružena su sredstva u iznosu 8.202.000,00 kn, od kojih se na Ministarstvo odnosi 5.010.000,00 kn, Županiju 2.400.000,00 kn, te općine i gradove 792.000,00 kn. Tijekom 2002. ugovorom o poslovnoj suradnji udružena su sredstva u iznosu 4.250.000,00 kn, od kojih se na Ministarstvo odnosi 2.250.000,00 kn i Županiju 2.000.000,00 kn. Ugovoreno je da naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, Županija uplati u Državni proračun. Do konca 2010. prema ugovoru iz 2001. Županija je trebala vratiti u Državni proračun 2.627.279,00 kn, a prema ugovoru iz 2002. trebala je vratiti 2.250.000,00 kn. U rujnu 2010. Županije je Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja dostavila Izvješće o stanju realizacije kreditnih sredstava iz 2001., 2002. i 2003. u kojem navodi da ukupna obveza Županije za povrat u Državni proračun iznosi 4.877.279,00 kn.

U Izvješću obrazlaže razloge zbog kojih nije u mogućnosti izvršiti obveze (učestale elementarne nepogode, slabo ostvarenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, loše stanje u poljoprivredi), te traže odobrenje da se navedena sredstva koriste za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi. Ministarstvo se nije očitovalo na dopis Županije. Do konca 2010., prema ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., sredstva u iznosu 4.877.279,00 kn Županije nije vratila u Državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi kako je propisano odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže se udružena sredstva iz Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u Državni proračun.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi stupio na snagu 10. ožujka 2010. U Uredbi o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koja je donesena koncem svibnja 2010., je navedeno da je potrebno uskladiti pravilnike o unutarnjem redu s odredbama navedene Uredbe u roku tri mjeseca od njenog stupanja na snagu. Županija navodi da je postupila u skladu s odredbama Zakona i Uredbe kako bi se uklopila u masu sredstava plaće na način da je osnovica za obračun plaće smanjena s 3.101,30 kn na 2.550,00 kn i smanjen je broj zaposlenih (za troje djelatnika isplaćene su otpremnine, osam djelatnika je preraspoređeno na rad kod proračunskih korisnika, osam djelatnika je neraspoređeno). U masu sredstava za plaću uključeni su neraspoređeni djelatnici koji zadržavaju svoj koeficijent i osnovicu do okončanja postupka. Kako se devet mjeseci plaća isplaćivala prema odredbama ranijih zakona, a svega tri mjeseca usklađeno s odredbama novog Zakona, uzimajući u obzir razdoblje siječanj – prosinac 2010., isplaćeno je više nego je utvrđena masa sredstava za plaće. Županija je mišljenja da se navedene odredbe ne mogu primjenjivati retroaktivno, a nova osnovica i novi koeficijenti utvrđeni su na način da se na godišnjoj razini isplata plaća uskladi s masom sredstava za plaće. U vezi s Programom kreditiranja razvitka poljoprivrede i sredstva koja su Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva udružila sa Županijom tijekom 2001. i 2002., Županija navodi da se navedena sredstva postepeno vraćaju u županijski proračun, te da se vodi evidencija i izračun dijela koji pripada Ministarstvu. Županija je izvještavala Ministarstvo o stanju realizacije kreditnih sredstava i tražila odobrenje da se sredstva koriste za izvršavanje planiranih rashoda u poljoprivredi. Ministarstvo se nije očitovalo na zahtjeve Županije. Županija navodi da, ukoliko se zatraži povrat navedenih sredstava, bit će upitno izvršavanje programa u poljoprivredi.*

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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na unutarnju reviziju, visinu stope zaduženosti koja je propisana zakonskim odredbama, te evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i poljoprivredne mehanizacije) na računima izvanbilančne evidencije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Županija nema ustrojenu jedinicu unutarnje revizije niti imenovanog unutarnjeg revizora. (točka 1. Nalaza)
 - Obveze u iznosu 50.078.483,00 kn prema Ministarstvu financija, koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Stopa zaduženosti Županije je viša od zakonom dozvoljene. (točka 2. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002. zaključenih s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva iz Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, sredstva u iznosu 4.877.279,00 kn Županija nije vratila u Državni proračun. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika od kojih je jedan grad u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojena su tri upravna odjela, služba za javne financije, ured župana i tajništvo u kojima je 52 zaposlenika. Zakonski predstavnik je Tomislav Tolušić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 93.039.594,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 91.622.338,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iskazan je u iznosu 1.417.256,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 506.116,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.372,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 63.791.483,00 kn ili 68,3% i pomoći u iznosu 17.427.219,00 kn ili 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 75.673.602,00 kn i čine 81,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih sredstava u iznosu 72.997.676,00 kn utrošen je za namjene za koje su doznačena, a preostali dio u iznosu 2.675.926,00 kn nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 11.224.467,00 kn i manja su za 1.429.098,00 kn ili 11,3% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 6.124.668,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Stanje zaduživanja iznosi 4.853.060,00 kn, a odnosi se na zaduženje za izgradnju zgrade srednje škole. U 2010. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti iznosi 64.128.806,00 kn (suglasnosti na kreditno zaduženje bolnice i doma zdravlja). Stanje obveza iznosi 7.767.760,00 kn, što je za 1.863.453,00 kn ili 31,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Županija u svom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 35.490.100,00 kn ili 38,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.155.962,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene u iznosu 10.306.247,00 ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te utvrđivanju osnovice za izračun plaća postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen, dok unutarnja revizija nije ustrojena. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te vraćanje u Državni proračun višak decentraliziranih sredstava iz 2009. Nalozi i preporuke koji se odnose na daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i poduzimanje radnji u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije) u postupku su izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje unutarnje revizije, visinu stope zaduženosti propisana zakonskim odredbama, te evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i poljoprivredne mehanizacije) na računima izvanbilančne evidencije. 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 Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0219

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 6. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 6. 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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 11 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu 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). Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej u kojima radi 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč koji je zaposlenik Grada.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.433.516,00 kn, što je za 6.060.849,00 kn ili 24,7% manje od plana. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.223.020,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 5.319.946,00 kn ili 22,4%.

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	18.047.745,00	18.148.626,00	100,6	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	8.185.790,00	8.094.903,00	98,9	44,0
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		7.641.032,00	-	41,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		180.724,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		273.147,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	5.171.955,00	4.961.290,00	95,9	26,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.687.994,00	-	20,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.273.296,00	-	6,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.235.000,00	2.414.125,00	108,0	13,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.027.000,00	1.022.682,00	99,6	5,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.208.000,00	1.391.443,00	115,2	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.300.000,00	2.492.078,00	108,4	13,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	180.000,00	169.162,00	94,0	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.120.000,00	2.322.916,00	109,6	12,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.702.165,00	-	9,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.751,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	155.000,00	186.230,00	120,1	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	223.600,00	284.890,00	127,4	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	15.368,00	76,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	203.600,00	269.522,00	132,4	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.223.020,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.494.365,00	18.433.516,00	75,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.094.903,00 kn ili 44,0%, te pomoći 4.961.290,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.377.323,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.252.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Dio prihoda u iznosu 4.707.758,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 1.544.280,00 kn koncem 2010. nalazio se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.323.125,00	12.395.861,00	100,6	53,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.791.540,00	2.768.380,00	99,2	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.857.505,00	4.619.904,00	95,1	20,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	153.090,00	151.774,00	99,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	810.700,00	767.391,00	94,7	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.878.330,00	2.639.891,00	91,7	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.015.385,00	1.060.848,00	104,5	4,6
1.3.	Financijski rashodi	33.000,00	31.928,00	96,8	0,1
1.4.	Subvencije	50.000,00	43.425,00	86,9	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	618.400,00	625.100,00	101,1	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.972.680,00	4.307.124,00	108,4	18,7
1.6.1.	Donacije	1.850.360,00	1.761.229,00	95,2	7,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	997.753,00	-	4,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	27.983,00	56,0	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	2.022.320,00	1.520.159,00	75,2	6,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.171.240,00	6.634.533,00	81,2	28,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.028.210,00	1.863.677,00	91,9	8,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.681.325,00	4.167.983,00	73,4	18,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	461.705,00	602.873,00	130,6	2,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.000.000,00	4.000.003,00	100,0	17,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.000.000,00	4.000.003,00	100,0	17,4
	Ukupno	24.494.365,00	23.030.397,00	94,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.596.881,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.030.397,00 kn, što je za 1.463.968,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 6.223.020,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.634.533,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode 4.619.904,00 kn ili 20,1%, druge rashode poslovanja 4.307.124,00 kn ili 18,7%, te izdatke (oročavanje sredstava) u iznosu 4.000.003,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 3.468.833,00 kn i imaju udjel 15,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta izvršeni su u iznosu 997.753,00 kn, a planirani su u iznosu 50.000,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.309.665,00 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	58.664.411,00	63.755.018,00	108,7
2.	Financijska imovina	52.267.350,00	52.554.647,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	7.145.573,00	2.620.723,00	36,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.042.768,00	19.042.772,00	126,6
2.3.	Potraživanja	10.360.253,00	11.075.736,00	106,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.243.250,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.475.506,00	2.572.166,00	-
Ukupna imovina		110.931.761,00	116.309.665,00	104,8
3.	Obveze	9.430.279,00	9.508.738,00	100,8
4.	Vlastiti izvori	101.501.482,00	106.800.927,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		110.931.761,00	116.309.665,00	104,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.251.697,00 kn, građevinskih objekata 45.428.663,00 kn, opreme 1.924.358,00 kn, prijevoznih sredstava 198.558,00 kn, umjetničkih djela 5.100,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 11.946.642,00 kn (poslovni objekti, objekti u turističkom kompleksu, ceste, mrtvačnice, društveni dom, projektna dokumentacija, oprema).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.620.723,00 kn, depozite i jamčevne pologe 19.042.772,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.224.396,00 kn, od prodaje imovine u iznosu 2.847.670,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.670,00 kn, dionice i udjele u glavnici 17.243.250,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.572.166,00 kn (kamate po kreditu na temelju aktiviranog jamstva, učenički i studentski krediti).

Depoziti i jamčevni polozi se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 19.000.003,00 kn i jamčevni polog u iznosu 42.769,00 kn radi vođenja ovršnog postupku pri općinskom sudu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.426.481,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 487.690,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 5.493.608,00 kn (obveze prema Ministarstvu financija po aktiviranom državnom jamstvu za otplatu inozemnog kredita), te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 100.959,00 kn (tečajne razlike po kreditu).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naložio je obračunati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama, evidentiranje rashoda za dodatna ulaganja na dugotrajnoj imovini na odgovarajućim računima računskog plana i iskazivanje potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju je predložio je s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, te pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana i izvršavanje rashoda u skladu s programima, projektima i raspoloživim sredstvima. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, naložio je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama jer je aktivirano državno jamstvo za otplatu kredita. Naložio je pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, naložio je obračunavne poreza i doprinosa. Nadalje, naložio je donošenje gradske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te uređivanje odnosa s trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u pogledu plaćanja obavljenih usluga, upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Pri stjecanju pokretnina i nekretnina čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka, naložio je donošenje odluka vijeća. Državni ured za reviziju naložio je osigurati stručni nadzor građenja građevina, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ulaganja na dugotrajnoj imovini evidentirana su na odgovarajućim računima računskog plana.
- Potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu iskazana su u glavnoj knjizi.
- Rashodi za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, izvršavani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen je u Državni proračun.
- Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi.
- S trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo uređeni su odnosi u pogledu upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom.
- Donesene su odluke vijeća za stjecanje pokretnina i nekretnina, čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka.
- Osiguran je stručni nadzor nad građenjem građevina.
- Nabava roba, radova i usluga obavljana je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Za projekte i programe, za koje su proračunska sredstva osigurana, izrađeni su idejni projekti i u tijeku je izrada izvedbenih projekata.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ispravak vrijednosti imovine nije uvijek obračunavan kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- S Ministarstvom financija nije uređen način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Gradska odluka, kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, te je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan je usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te je izrađeno godišnje izvješće za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za naknade zamjeniku gradonačelnika u iznosu 134.038,00 kn evidentirani su na rashodima za plaće zaposlenika, a trebali su biti evidentirani na računima naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Rashodi za ulaganja na sportskim objektima u iznosu 39.873,00 kn evidentirani su na rashodima dodatnih ulaganja, a odnose se na rashode tekućeg održavanja sportskih objekata u vlasništvu Grada i trebalo ih je evidentirati na propisanim računima. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, te obračunati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rashode za naknadu zamjeniku gradonačelnika evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna. Za rashode za ulaganja na sportskim objektima, navodi da su evidentirani na računima rashoda za dodatna ulaganja jer sportski objekti nisu završeni. Za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, Grad navodi da će, u suradnji s pravnom osobom koja održava računalne programe, izvršiti izmjene obračuna ispravka vrijednosti u skadu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Zaduživanje i pozajmljivanje

3.1. Početkom 2010. Grad je iskazao potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn. Tijekom godine oročio je 4.000.003,00 kn, te stanje oročenih sredstava koncem 2010. iznosi 19.000.003,00 kn. Navedena sredstva grad je oročavao na temelju tromjesečnih ugovora. Oročena sredstva predviđena su za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Za izgradnju športsko rekreacijskih centara, izrađeno je idejno rješenje, studija valorizacije turističkog kompleksa s procjenom troškova ulaganja, a u tijeku je izrada detaljnog plana uređenja i otkup zemljišta. Procijenjena vrijednost navedene investicije iznosi 3.500.000,00 EUR.

U 2010. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama iskazao je zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduzivanje je iskazano prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Početkom i koncem 2010. obveza po aktiviranom jamstvu iskazana je u iznosu 5.493.608,00 kn i obveza za obračunane kamate u iznosu 2.475.506,00 kn, ukupno 7.969.114,00 kn. Zaduzivanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR. Kredit je bio odobren na rok deset godina, uz dvije godine počeka. Za navedeno zaduzivanje bilo je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom kamatom. Grad je u kolovozu 2009. u dopisu Ministarstvu financija predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. Za preostali dio glavnice i kamata, Grad nije predložio način rješavanja duga, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) Ministarstvo se nije očitovalo. Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2009., u dopisu Ministarstvu financija, predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. Nadalje, navodi da se Ministarstvo nije očitovalo.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.433.516,00 kn, što je za 6.060.849,00 kn ili 24,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.075.736,00 kn (od toga je dospjelo 7.726.335,00 kn) i veća su za 715.483,00 kn ili 6,9% u odnosu na stanje koncem 2009. Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, prihode od povrata studentskih i učeničkih kredita, naknade za korištenje mineralnih sirovina i šumskog doprinosa, najamnine za stanove, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prodaju poslovnog prostora i druge imovine u ukupnom iznosu 6.001.199,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe o načinu izmirenja dugovanja. Za naplatu komunalne naknade tijekom 2010. upućeno je 232 opomene i pokrenuto je 111 ovrha. Za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.338.618,00 kn, Porezna uprava je poduzimala mjere naplate. Dio dospjelih potraživanja u iznosu 173.453,00 kn odnosi se na kamatu na oročena sredstva. Za dospjela potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2011. poduzima, te da će i nadalje poduzimati, zakonom propisane mjere pri prikupljanju proračunskih prihoda.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.030.397,00 kn, što je za 1.463.968,00 kn ili 6,0% manje od plana.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 6.223.020,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.137.121,00 kn, a odnose se na plaće i naknade zaposlenika na javnim radovima, električnu energiju za javnu rasvjetu, tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete, usluge čišćenja i održavanja javnih površina, zimsku službu, održavanje groblja, saniranje odlagališta komunalnog otpada i divljih odlagališta otpada, higijeničarske usluge, ukrašavanje grada povodom blagdana, održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, dječjih igrališta i sportskih terena, te održavanje sustava odvodnje oborinskih voda. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je ukrašavanje grada povodom blagdana, geodetsko katastarske usluge i naknada za uređenje voda. Naknada za uređenje voda uređena je odredbama članaka 13. do 22. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Djelatnosti ukrašavanja grada povodom blagdana i geodetsko katastarske usluge nisu komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), a Grad nije donio gradsku odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način njihova obavljanja. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su komunalne djelatnosti, te odredbom članka 4. način njihova obavljanja. Odredbom članka 3. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave može svojom odlukom utvrditi i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 85.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.520.159,00 kn, a odnose se kapitalne pomoći trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 1.096.250,00 kn, te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (65,467%) u iznosu 423.909,00 kn.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u iznosu 1.096.250,00 kn doznačena je na temelju zaključka vijeća iz travnja 2010., odluke gradonačelnika o doznaci sredstava za obavljanje poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom Jezero – Ružica grad, te odluke o sufinanciranju poslovanja i o pokriću gubitka trgovačkog društva. Turistički kompleks je u vlasništvu Grada i od značaja je za cjelokupni razvoj turizma. U okviru povjerenih poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, trgovačko društvo je dužno skrbiti o interesima Grada i postupati pažnjom dobrog gospodara, te izvješćivati Grad o aktivnostima. Trgovačko društvo je dobivena sredstva koristilo za izradu potpornih zidova oko jezera na više kaskada (građevinski materijal u iznosu 363.986,00 kn i radove iznosu 732.264,00 kn, ukupno 1.096.250,00 kn), o čemu je izvještavalo Grad.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu izvršeni su u iznosu 423.909,00 kn, a odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 253.112,00 kn i ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 170.797,00 kn.

Rashodi za kapitalnu pomoć za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 253.112,00 kn izvršeni su na temelju ugovora iz prethodnih godina. Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Fond) u 2004. zaključio ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Vrijednost sanacije bila je ugovorena u iznosu 14.617.954,00 kn i dopunama ugovoru iz 2005., 2008. i 2009. povećana je i iznosi 15.617.955,00 kn. Ugovoreno je da Fond sufinancira radove u iznosu 12.494.364,00 kn ili 80,0% vrijednosti investicije i Grad u iznosu 3.123.591,00 kn ili 20,0%. Grad je donio odluku o prijenosu investicije sanacije odlagališta na navedeno komunalno društvo u čijim je poslovnim knjigama iskazano odlagalište komunalnog otpada. U prethodnim godinama, za realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, korištena su sredstva u iznosu 9.986.231,00 kn. Tijekom 2010. korištena su sredstva Grada u iznosu 253.112,00 kn, te ukupno ulaganje do konca 2010. iznosi 10.239.343,00 kn (sredstva Grada 1.939.824,00 kn i Fonda 8.299.519,00 kn).

Rashodi za kapitalne pomoći za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 170.797,00 kn izvršene su na temelju odluke poglavarstva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada koji je u kolovozu 2007. zaključen s komunalnim društvom. Navedenim sporazumom Grad obvezao u razdoblju 2008. – 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa. Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima, druge trgovine na malo izvan prodavaonica, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, instalacijskih radova, uzgoja povrća, cvijeća, ukrasa, bilja i sadnog materijala, trgovine na veliko cvijećem i sadnicama, te trgovine na malo cvijećem. U razdoblju od 2004. do 2009. Grad je komunalnom društvu za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije doznačio sredstva u iznosu 3.024.558,00 kn, što s ulaganjima iz 2010. u iznosu 170.797,00 kn ukupno iznosi 3.195.355,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže svojom odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2011. donijeti odluku kojom će odrediti i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda na propisanim računima, naplatu prihoda, te određivanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi za naknade zamjeniku gradonačelnika i rashodi za ulaganja na sportskim objektima u ukupnom iznosu 173.911,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Za dospjela potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
 - Grad nije donio gradsku odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način njihova obavljanja. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika i ima status brdsko-planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno 11 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.433.516,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.030.397,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 6.223.020,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.094.903,00 kn ili 44,0%, te pomoći 4.961.290,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.252.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 1.544.280,00 kn koji se nalazi na žiro računu.

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 11.075.736,00 kn (od toga su dospjela potraživanja 7.726.335,00 kn) i veća su za 715.483,00 kn ili 6,9% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn, Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 19.000.003,00 kn, a sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Stanje zaduživanja koncem 2010. iznosi 5.493.608,00 kn, a odnosi se na obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom jamstvu za otplatu inozemnog kredita. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze bez zaduživanja su iskazane u iznosu 4.015.130,00 kn i veće su za 78.459,00 kn ili 2,0% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.634.533,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode 4.619.904,00 kn ili 20,1%, druge rashode poslovanja 4.307.124,00 kn ili 18,7%, te izdatke u iznosu 4.000.003,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim što nije donesena odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.096.250,00 kn za obavljanje poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Trgovačko društvo je sredstva koristilo za izradu potpornih zidova oko jezera u turističkom kompleksu. Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (65,467%) prenesena su sredstva u iznosu 423.909,00 kn, od toga se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada odnosi 253.112,00 kn, te na ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju 170.797,00 kn. Za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju Grad je komunalnom društvu prethodnih godina doznačio sredstva u iznosu 3.024.558,00 kn, te u 2010. u iznosu 170.797,00 kn, ukupno 3.195.355,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose i nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje ulaganja na dugotrajnoj imovini i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu na odgovarajućim računima računskog plana, uplatu sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, donošenje odluka vijeća za stjecanje pokretnina i nekretnina, uređivanje odnosa s trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u pogledu upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, provođenje stručnog nadzora nad građenjem građevina, te provođenje postupaka javne nabave. U postupku izvršenja su preporuke koje se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana.

Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose obračun ispravka vrijednosti imovine prema propisanim stopama, način izmirenja duga prema Ministarstvu financija koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, srpanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
Nalaz za 2010.	10
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-12-11-12

Virovitica, 4. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. ožujka do 4. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada (10,0%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 15 naselja s 14 819 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za neposredno sudjelovanje građana u odlučivanju o lokalnim poslovima, ustrojen je 21 mjesni odbor. 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 Grad 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo te Služba za gospodarstvo i razvoj. Grad ima 39 zaposlenika (stalno je zaposleno 30 zaposlenika, a 26 zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Grad ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 66 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

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 su planirani u iznosu 51.318.740,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.268.715,00 kn, što je za 16.050.025,00 kn ili 31,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 3.532.208,00 kn ili 11,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	34.489.167,00	30.201.729,00	87,6	85,6
1.1.	Prihodi od poreza	20.949.317,00	12.233.983,00	58,4	34,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.207.289,00	-	31,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		373.148,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		653.546,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	3.694.615,00	7.913.554,00	214,2	22,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.173.554,00	-	17,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.740.000,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.579.820,00	1.299.544,00	82,3	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	28.104,00	13.802,00	49,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.551.716,00	1.285.742,00	82,9	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.935.430,00	7.498.385,00	108,1	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	301.900,00	177.294,00	58,7	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.633.530,00	7.321.091,00	110,4	20,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.337.635,00	-	15,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.983.456,00	-	5,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.329.985,00	1.256.263,00	94,5	3,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.292.803,00	4.530.217,00	27,8	12,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	12.365.403,00	3.511.850,00	28,4	10,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.927.400,00	1.018.367,00	25,9	2,9
3.	Primici od zaduživanja	536.770,00	536.769,00	100,0	1,5
3.1.	Primljene otplate (povrati glavnice danih zajmova)	36.770,00	36.769,00	100,0	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	500.000,00	500.000,00	100,0	1,4
	Ukupno	51.318.740,00	35.268.715,00	68,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.233.983,00 kn ili 34,7%, pomoći 7.913.554,00 kn ili 22,4% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.498.385,00 kn ili 21,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.622.793,00 kn ili 21,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Odluka o uvođenju prireza porezu na dohodak po stopi 6,0% donesena je u ožujku 2011.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 11.762.586,00 kn ili 72,2% i prihodi od poreza za 8.715.334,00 kn ili 41,6% manje od plana te je proračunom trebalo realnije planirati prihode. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.218.939,00 kn ili 114,2% više od plana zbog pomoći iz Državnog proračuna za elementarne nepogode ostvarene u prosincu 2010.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode, doprinos za šume te prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradskih stanova i garaža) ostvareni su u iznosu 22.356.296,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.886.915,00 kn, a 1.469.381,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	28.804.684,00	30.488.962,00	105,8	82,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.914.369,00	9.952.547,00	91,2	27,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.302.033,00	9.845.663,00	87,1	26,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.011.823,00	865.558,00	85,5	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.052.179,00	2.488.437,00	81,5	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.675.361,00	5.227.598,00	92,1	14,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.562.670,00	1.264.070,00	80,9	3,4
1.3.	Financijski rashodi	1.601.412,00	1.542.873,00	96,3	4,2
1.4.	Subvencije	363.000,00	344.754,00	95,0	0,9
1.5.	Pomoći	23.960,00	18.070,00	75,4	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		14.112,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.958,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.563.700,00	1.339.058,00	85,6	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.036.210,00	7.445.997,00	245,2	20,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.975.710,00	1.445.082,00	73,1	3,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	220.000,00	210.014,00	95,5	0,6
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	26.500,00	25.524,00	96,3	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	70.000,00	5.022.043,00	-	13,6
1.7.5.	Kapitalne pomoći	744.000,00	743.334,00	99,9	2,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.935.518,00	5.009.945,00	42,0	13,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	83.000,00	78.890,00	95,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.394.703,00	3.480.926,00	33,5	9,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.457.815,00	1.450.129,00	99,5	4,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.422.700,00	1.356.250,00	95,3	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.422.700,00	1.356.250,00	95,3	3,7
	Ukupno	42.162.902,00	36.855.157,00	87,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.586.442,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 42.162.902,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.855.157,00 kn, što je za 5.307.745,00 kn ili 12,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.586.442,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.155.839,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.742.281,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, dospjele obveze u iznosu 7.909.905,00 kn, nedospjele obveze u iznosu 28.713.588,00 kn i stanje novčanih sredstva u iznosu 1.638.684,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 9.952.547,00 kn ili 27,0%, materijalne rashode 9.845.663,00 kn ili 26,7% te druge rashode poslovanja 7.445.997,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 9.610.950,00 kn i imaju udjel 26,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kapitalne pomoći u iznosu 743.334,00 kn odnose se na oslobađanje od obveze plaćanja komunalne naknade i doprinosa.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 4.409.787,00 kn ili 145,2% više od plana. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.925.573,00 kn ili 58,0% manje od plana te ih je proračunom trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 186.209.932,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	111.949.795,00	111.537.664,00	99,6
2.	Financijska imovina	68.992.682,00	74.672.268,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	397.092,00	1.638.684,00	412,7
2.2.	Depoziti	761.269,00	733.760,00	96,4
2.3.	Potraživanja	13.365.878,00	16.573.844,00	124,0
2.4.	Dani zajmovi	148.158,00	148.158,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.569.624,00	41.569.624,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.750.661,00	14.008.198,00	109,9
	Ukupna imovina	180.942.477,00	186.209.932,00	102,9
3.	Obveze	33.109.310,00	36.623.493,00	110,6
4.	Vlastiti izvori	147.833.167,00	149.586.439,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	180.942.477,00	186.209.932,00	102,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (poljoprivredno, građevinsko i drugo) u iznosu 19.101.079,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, arheološka istraživanja i nadzor, prava) 312.096,00 kn, građevinskih objekata (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, željeznice te drugi građevinski i objekti komunalne infrastrukture) 88.617.496,00 kn, postrojenja i opreme 1.362.742,00 kn, prijevoznih sredstava 69.698,00 kn, umjetničkih djela 133.842,00 kn, računalnih programa i projekata 1.895.355,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 45.356,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.638.684,00 kn, depozite za kredite poduzetnicima 733.760,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.204.004,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 4.363.727,00 kn, druga potraživanja 6.113,00 kn, dane zajmove 148.158,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 41.569.624,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 14.008.198,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.875.650,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.969.999,00 kn i obveze za primljene zajmove 23.777.844,00 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. 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 i elektronskim medijima. 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s tajnikom, pročelnicima, stručnim suradnicima i 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te vođenje računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Nadalje, naložio je korištenje sredstva kredita u skladu s odlukom o zaduživanju, uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, planiranje proračunom svih prihoda i rashoda, usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu i provođenje postupaka nabave za dodatne radove.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Izrađen je program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.
- Proračunom su planirani svi prihodi i rashodi.
- Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Nabava je provedena u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Primici od zaduživanja, koji su u prethodnoj godini bili utrošeni za namjene koje nisu bile određene odlukom o zaduživanju, osiguravaju se sredstvima od prodaje nefinancijske imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U Državni proračun Grad nije uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

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, zaduživanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007. te izmjene plana u 2009. i 2010. kojima su naznačene aktivnosti i rokovi razvoja sustava. Aktivnosti su planirane u skladu sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Tijekom 2010. izvršene su sve planirane aktivnosti. Izrađeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je provodio aktivnosti sukladno zacrtanom planu, a nastavio ih je provoditi i tijekom 2011.*

2. Zaduzivanje

2.1. Početno stanje zaduzenja iznosi 23.196.958,00 kn. Tijekom 2010. primljena je kratkoročna pozajmica u iznosu 500.000,00 kn. Otplaćeno je 2.793.386,00 kn, a odnosi se na glavnice u iznosu 1.356.250,00 kn i obračunane negativne tečajne razlike u iznosu 1.437.136,00 kn (104.277,00 kn na otplaćeni dio glavnica i 1.332.859,00 kn na neotplaćeni dio glavnica) te stanje zaduzenja na kraju godine iznosi 23.777.844,00 kn.

Zaduživanje u prethodnim godinama provedeno je u skladu s propisima. U poslovnim knjigama Grad je iskazao zaduživanje za kapitalne investicije u 2003. u iznosu 12.000.000,00 kn, u 2008. u iznosu 15.000.000,00 kn te u 2010. kratkoročnu pozajmicu u iznosu 500.000,00 kn. Kamate za primljene zajmove tijekom 2010. plaćene su u iznosu 1.344.031,00 kn. Grad je Ministarstvu financija podnio izvješće o zaduženju, jamstvu, suglasnosti. Stopa zaduženosti Grada je 38,7% i veća je za 18,7% od dozvoljene odredbama članka 88. Zakona o proračunu kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda. Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 25.329.616,00 kn na način da su ukupni prihodi za 2009. u iznosu 31.736.517,00 kn umanjeni za pomoći 3.651.824,00 kn, donacije 16.600,00 kn, dodatak na cijenu komunalnih usluga 292.384,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija 2.446.093,00 kn ili ukupno 6.406.901,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 9.800.071,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 2.700.280,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 7.099.791,00 kn.

S obzirom na stopu zaduženosti, Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u cilju smanjenja obveza, gradonačelnik u ožujku 2010. donio Plan mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima. U ožujku 2011. donesene su polazne osnove za izradu Programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada, ustanova kojima je Grad osnivač i drugih proračunskih korisnika, te Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2011. Nadalje, u očitovanju navodi, da je Grad tijekom 2011. nastavio provoditi aktivnosti u cilju veće naplate potraživanja pokretanjem ovršnih postupaka. Navodi da je zaključio nekoliko nagodbi i sporazuma kojima su dospjele obveze Grada reprogramirane u nedospjele i utvrđen im je novi rok dospijeca te će u 2011. nastaviti i dalje s takvim aktivnostima u skladu s Programom mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka Grada za 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 51.318.740,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.268.715,00 kn, što je za 16.050.025,00 kn ili 31,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su uplatama obroka za prodane stanove u iznosu 473.833,00 kn, od toga Gradu pripada 213.225,00 kn u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02). Početkom 2010. obveza za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u Državni proračun iskazana je u iznosu 566.677,00 kn. Tijekom 2010. obračunan je pripadajući dio prihoda za uplatu u Državni proračun u iznosu 260.608,00 kn. U Državni proračun uplaćeno je 21.277,00 kn te je koncem 2010. iskazana obveza u iznosu 806.008,00 kn.

Potraživanja koncem 2010. iznose 16.573.844,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.207.966,00 kn ili 24,0%, a najviše su povećana potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta za 2.243.733,00 kn, komunalnu naknadu 817.995,00 kn te naknadu za uređenje voda 588.935,00 kn. Potraživanja koncem 2010. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.204.004,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 4.363.727,00 kn te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 6.113,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.204.004,00 kn odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 6.401.944,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 2.636.617,00 kn, komunalni doprinos 1.552.722,00 kn, gradske poreze 711.820,00 kn, kazne za naplatu parkiranja 284.521,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 178.396,00 kn, šumski doprinos 169.438,00 kn, naknade za koncesije 94.071,00 kn, najam stanova 68.998,00 kn, priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu 43.961,00 kn, troškove prisilne naplate 18.250,00 kn, zakup poslovnih prostora i garaža 17.616,00 kn, od Hrvatskih voda 15.691,00 kn, kamate na depozite 6.355,00 kn te naknada za upotrebu javnih površina 3.604,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.363.727,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 2.799.426,00 kn, stanova (sa stanarskim pravom, po tržišnim uvjetima, za socijalne skupine građana) 990.441,00 kn, poslovnih prostora i garaža 498.285,00 kn te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 75.575,00 kn. Osim navedenih potraživanja, nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 12.023.405,00 kn. Od toga se na nedospjela potraživanja za prodane stanove odnosi 6.642.468,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 4.624.362,00 kn, koncesije za plin 391.468,00 kn, komunalni doprinos 303.973,00 kn, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 61.134,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 6.401.944,00 kn i čine 38,6% ukupnih potraživanja. Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 10.876.170,00 kn koja se odnose na potraživanja za dio komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa, gradske poreze, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i Grada, priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, najam stanova, zakupa poslovnih prostora, dio potraživanja od prodaje stanova, građevinskog zemljišta i poslovnih prostora, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe, prijavljivao potraživanja u stečajnu masu, zaključivao nagodbe i angažirao Državno odvjetništvo. Za sva druga dospjela potraživanja u iznosu 5.697.674,00 kn koja se odnose na dio komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknadu za uređenje voda 4.956.262,00 kn, zakup garaža 9.593,00 kn, dio potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta 396.014,00 kn, stanova 298.017,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 37.788,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Poduzimanjem mjera naplate Grad treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, vezano za uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, da je tijekom 2011. smanjio navedenu obvezu u iznosu 21.072,00 kn. Nadalje, navodi da se Grad obratio Ministarstvu financija sa zamolbom da se prihvati prijeboj potraživanja s Gradom za dio sredstava koja su uplaćivali Građani za otkup stanova u konvertibilnim valutama u iznosu 41.617,00 EUR, prilikom otkupa stanova, a za koja nisu izdane obveznice u korist Grada kako je to učinjeno kod drugih jedinica lokalne samouprave. Navodi da, s obzirom na činjenicu da nije propisan rok u kojem sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo treba uplatiti u Državni proračun, Grad je prikupljena sredstva upotrijebio u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, odnosno s načelom ekonomičnosti. Vezano za poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, Grad u očitovanju navodi da su u 2010. i 2011. doneseni Programi mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka kojima je predviđeno poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja i drugih aktivnosti u cilju ostvarenja prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 42.162.902,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.855.157,00 kn, što je za 5.307.745,00 kn ili 12,6% manje od plana.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.925.573,00 kn ili 58,0% manje od plana, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 11.762.586,00 kn ili 72,2% i prihodi od poreza za 8.715.334,00 kn ili 41,6% manje od plana. Proračunom je trebalo realnije planirati prihode i rashode.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.586.442,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.155.839,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.742.281,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, dospjele obveze u iznosu 7.909.905,00 kn, nedospjele obveze u iznosu 28.713.588,00 kn i stanje novčanih sredstava u iznosu 1.638.684,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Tijekom 2010. Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 156.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom realnije planirati prihode i rashode.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, zbog metodologije prikazivanja svih projekata i svih izvora financiranja tijekom godine zadržao planirana sredstva za projekte iz izvora financiranja od zaduživanja, kod kojih je došlo do najvećih odstupanja kod izvršenja u odnosu na planirana sredstva.

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 uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, poduzimanje mjera naplate prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Stopa zaduženosti Grada je 38,7% te je Grad za 18,7% više zadužen od dozvoljenog zakonskim odredbama. (točka 2. Nalaza)
 - U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 806.008,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od dijela komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, zakupa garaža, dijela potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta, stanova i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 5.697.674,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.742.281,00 kn i dospjele obveze 7.909.905,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.925.573,00 kn ili 58,0% manje od plana, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 11.762.586,00 kn ili 72,2% i prihodi od poreza za 8.715.334,00 kn ili 41,6% manje od plana. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 15 naselja s 14 819 stanovnika. Dio područja Grada (10,0%) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarstvo i razvoj. Grad ima 39 zaposlenika (stalno je zaposleno 30 zaposlenika, a 26 zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, ali je trebalo realnije planirati prihode i rashode. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.268.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 36.855.157,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.586.442,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.155.839,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.742.281,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.909.905,00 kn i čine 22,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.233.983,00 kn ili 34,7%, pomoći 7.913.554,00 kn ili 22,4% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.498.385,00 kn ili 21,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.356.296,00 kn i čine 63,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.886.915,00 kn, a 1.469.381,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 16.573.844,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.207.966,00 kn ili 24,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 6.401.944,00 kn i čine 38,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljim naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 23.777.844,00 kn. Grad se u 2010. zadužio kratkoročnom pozajmicom u iznosu 500.000,00 kn te za kapitalne investicije u 2003. u iznosu 12.000.000,00 kn i u 2008. u iznosu 15.000.000,00 kn. Dani depoziti u iznosu 733.760,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva iz prethodnih godina. Dani zajmovi u iznosu 148.158,00 kn odnose se na iskorišteni depozit iz programa Poduzetnik u prethodnim godinama. Stopa zaduženosti Grada je 38,7% ili 18,7% više od dozvoljene. Dospjele obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 7.909.905,00 kn i veće su za 810.114,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 9.952.547,00 kn ili 27,0%, materijalni rashodi 9.845.663,00 kn ili 26,7% te drugi rashodi poslovanja 7.445.997,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, planiranje svih prihoda i rashoda te usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu i provođenje postupaka nabave, nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, u postupku izvršenja je razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i korištenje sredstava u skladu s odlukom o zaduživanju, a u reviziji za 2010. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na stopu zaduženosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 31. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. ožujka do 31. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Od početka 2011., prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Grada razvrstano je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0% i 100,0% prosjeka Republike Hrvatske. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Grad ima 67 zaposlenika (stalno je zaposleno 50 zaposlenika, a 50 zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). 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). Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska čitaonica i knjižnica, te javna vatrogasna postrojba. U proračunskim korisnicima radi 144 zaposlenika. Osim Statuta, Grad je donio Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnike o unutarnjem redu svakog upravnog odjela i službi. 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). Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin koji je zaposlenik Grada.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.613.795,00 kn, što je za 19.191.205,00 kn ili 21,9% manje od plana. Planirana je uporaba viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 12.421.358,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 34.267.418,00 kn ili 33,3%. U 2009. prihodi su bili znatno veći jer se Grad zadužio kod poslovne banke i iskazao primitke u iznosu 30.016.460,00 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	70.192.642,00	66.867.878,00	95,3	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	34.250.875,00	34.501.601,00	100,7	50,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		32.826.491,00	-	47,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.009.351,00	-	1,5
1.1.3.	Gradski porezi		665.759,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	17.732.040,00	14.136.168,00	79,7	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.695.719,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		9.440.449,00	-	13,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.934.228,00	2.978.446,00	101,5	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	268.631,00	287.836,00	107,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.665.597,00	2.690.610,00	100,9	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.497.575,00	13.470.296,00	99,8	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.480.175,00	1.444.134,00	97,6	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.017.400,00	12.026.162,00	100,1	17,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.026.400,00	-	11,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.999.762,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.777.924,00	1.781.367,00	100,2	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.191.000,00	1.745.917,00	33,6	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.791.000,00	1.387.651,00	29,0	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	358.266,00	89,6	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	12.421.358,00	0,00	-	-
	Ukupno	87.805.000,00	68.613.795,00	78,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 34.501.601,00 kn ili 50,3%, pomoći u iznosu 14.136.168,00 kn ili 20,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 13.470.296,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi iznose 6.505.730,00 kn ili 9,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.445.083,00 kn ili 66,4% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su prerez porezu na dohodak u visini 10,0%, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, donacija pravnih osoba, prodaje nefinancijske imovine, te decentraliziranih funkcija za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu. Ostvareni su u iznosu 39.467.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.497.398,00 kn, a sredstva u iznosu 2.969.771,00 kn nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	53.211.698,00	53.012.934,00	99,6	62,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	21.284.571,00	21.152.026,00	99,4	25,0
1.2.	Materijalni rashodi	23.620.998,00	23.415.506,00	99,1	27,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.146.403,00	1.137.493,00	99,2	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.867.723,00	4.877.546,00	100,2	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.807.381,00	14.678.932,00	99,1	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.799.491,00	2.721.535,00	97,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	1.275.209,00	1.254.047,00	98,3	1,5
1.4.	Pomoći	20.000,00	19.216,00	96,1	-
1.4.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	19.216,00	96,1	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.690.900,00	1.648.022,00	97,5	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.320.020,00	5.524.117,00	103,8	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	4.430.420,00	4.408.302,00	99,5	5,2
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	9.600,00	433.357,00	-	0,5
1.6.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	200.000,00	100,0	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	680.000,00	482.458,00	70,9	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.603.072,00	28.624.976,00	90,6	33,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.725.500,00	2.578.785,00	94,6	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.215.190,00	10.176.771,00	83,3	12,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i pohranjenih vrijednosti	13.000,00	13.000,00	100,0	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	16.649.382,00	15.856.420,00	95,2	18,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.990.230,00	2.990.164,00	100,0	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.990.230,00	2.990.164,00	100,0	3,5
	Ukupno	87.805.000,00	84.628.074,00	96,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		16.014.279,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.628.074,00 kn, što je za 3.176.926,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.624.976,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 23.415.506,00 kn ili 27,7%, te rashode za zaposlene 21.152.026,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) i izdaci iznose 11.435.566,00 kn i imaju udjel 13,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kazne, penale i naknade šteta za 423.757,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja ostvareni su u iznosu 7.821.079,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 1.600.346,00 kn ili ukupno 9.421.425,00 kn. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 6.093.518,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 3.327.907,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 11.605.357,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije 9.421.425,00 kn i sredstva iznad minimalnog standarda 2.183.932,00 kn). Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te odlukama Grada (osnovno školstvo 8.148.024,00 kn, javna vatrogasna postrojba 3.457.333,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u građevinske objekte (sanacija zgrade osnovne škole, rekonstrukcija kotlovnice u osnovnoj školi, zamjena stolarije) i nabavu opreme.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 269.853.113,00 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	186.751.323,00	207.941.793,00	111,3
2.	Financijska imovina	73.778.162,00	61.911.320,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	16.438.862,00	3.181.660,00	19,4
2.2.	Jamčevni polozi	127.425,00	127.425,00	100,0
2.3.	Potraživanja	21.619.231,00	21.386.186,00	98,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.220.620,00	34.316.272,00	97,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	372.024,00	2.899.777,00	-
Ukupna imovina		260.529.485,00	269.853.113,00	103,6
3.	Obveze	35.044.239,00	37.384.973,00	106,7
4.	Vlastiti izvori	225.485.246,00	232.468.140,00	103,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		260.529.485,00	269.853.113,00	103,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 10.257.393,00 kn, nematerijalne imovine (koncesije, ulaganja na tuđoj imovini, druga prava) 10.102.322,00 kn, građevinskih objekata 182.279.096,00 kn, opreme 2.533.454,00 kn, prijevoznih sredstava 9.425,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi, studije) 552.716,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju) 2.207.387,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.181.660,00 kn, jamčevne pologe 127.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.955.806,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.979.087,00 kn, druga potraživanja 451.293,00 kn, dionice i udjele u glavnici 34.316.272,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.899.777,00 kn (prijevoz zaposlenika za prosinac 2010., naknade građanima za smanjenu vrijednost nekretnina pri odlagalištu otpada).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.260.570,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.803.673,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 27.320.730,00 kn (prema poslovnoj banci po kreditu iz 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina i poduzetničkih zona, te katastarsku izmjeru).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i medijima. 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 predložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je provođenje unutarnje revizije u skladu sa zakonskim odredbama.

Nadalje, naložio je iskazivanje ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine, iskazivanje oslobađanja od plaćanja pojedinih prihoda po posebnim propisima na računima prihoda i rashoda, evidentiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete na odgovarajućim računima računskog plana, te obračunavanje ispravka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada, Državni ured za reviziju je predložio urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada iskazana su u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine.
- Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete iskazani su na odgovarajućim računima računskog plana.
- Ispravak vrijednosti imovine obračunan je primjenom propisanih stopa.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Unutarnja revizija nije obavljena.
- Oslobađanje od plaćanja pojedinih prihoda po posebnim propisima nije iskazano u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate pojedinih proračunskih prihoda.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. U rujnu 2010. je donio rješenje o imenovanju novog voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovao je osobu odgovornu za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljene su izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće za 2010. Pri provođenju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad se nije pridržavao rokova određenih planom uspostave. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka 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.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu ureda gradonačelnika ustrojen je odsjek za unutarnju reviziju u kojemu su sistematizirana radna mjesta voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju. Radno mjesto voditelja odsjeka - unutarnji revizor bilo je popunjeno od prosinca 2006. do listopada 2010. kada je imenovana osoba raspoređena na radno mjesto voditelja odsjeka za javnu nabavu i opće poslove jer nije stekla stručno ovlaštenje. Voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju nisu imenovani do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.).

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, usklađivanje plana sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Nadalje, nalaže imenovanje voditelja odsjeka za unutarnju reviziju i provođenje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima uključeni su u edukacije o uspostavi sustava financijskih kontrola koje provodi Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole pri Ministarstvu financija, te druge savjetničke kuće. Izmjenama proračuna za 2011. i proračunom za 2012. osigurati će se sredstva za cjelovitu implementaciju sustava unutarnjih financijskih kontrola Grada zajedno s korisnicima, radi učinkovitijeg ostvarenja misija i ciljeva. Grad će, nakon što zaposlenica stekne stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, imenovati voditeljicu odsjeka za unutarnju reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. plaćanja komunalne naknade oslobođeno je 95 obveznika na temelju pojedinačnih rješenja u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi. U rješenjima nisu iskazni iznosi komunalne naknade, te Grad nema podatke o iznosu oslobođenja. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u visini oslobođenja, niti rashodi za naknade građanima i kućanstvima. U evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije iskazana primljena garancija poslovne banke za radove na izgradnji cesta i druge komunalne infrastrukture u iznosu 234.357,00 kn, primljena zadužnica izvoditelja radova za rekonstrukciju ceste u iznosu 100.000,00 kn i primljene dvije bianco zadužnice od dobavljača opreme za dječji vrtić u visini 10,0% ugovorene vrijednosti (ugovorena vrijednost je 582.594,00 kn). Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za izradu tri klupe na šetalištu u iznosu 43.425,00 kn. Odnose se na nabavu materijala i izradu greda, nabavu postolja, spojnih elemenata i rukohvata, te montažu i bojanje. Vrijednost izrade jedne klupe iznosi 14.475,00 kn i trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računu imovine. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) u 2010. bio je viši od 2.000,00 kn.

Rashodi za dovoz kamena za uređenje vanjskog prostora za gospodarski sajam u iznosu 102.835,00 kn, te sufinanciranje radova na uređenju pročelja i fasade zgrada u iznosu 293.120,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nisu popisane dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda, te imovine u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom. Nadalje, nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće izdavati rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade s obračunanim iznosom komunalne naknade, te će na temelju rješenja evidentirati prihode od komunalne naknade i rashode za naknade građanima i kućanstvima. Nadalje, navodi da su u 2011. u evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira upisane garancije i zadužnice koje nisu bile evidentirane prethodnih godina, te su svi vrijednosni papiri iskazani u izvanbilančnoj evidenciji. Za klupe na šetalištu, navodi da su iskazane na računima imovine u 2011. Grad će ubuduće poslovne promjene iskazivati na računima propisanim Računskim planom, a pri godišnjem popisu imovine i obveza popisivat će primljene i dane vrijednosne papire.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.613.795,00 kn, što je za 19.191.205,00 kn ili 21,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 21.386.186,00 kn i manja su za 233.045,00 kn ili 1,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 9.760.717,00 kn. Za dospjela potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 557.361,00 kn Porezna uprava je pokretala ovrhe i upućivala rješenja o zabrani na plaću. Za dospjela potraživanja za porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, refundaciju režijskih troškova, najam stanova, spomeničku rentu, korištenje javnih površina, naknadu za pravo građenja, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 4.782.766,00 kn, Grad je upućivao opomene, zaključivao nagodbe i pokretao ovrhe. Tijekom 2010. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 1 439 rješenja o ovrhama za potraživanja u iznosu 1.455.218,00 kn, od kojih je naplaćeno 759.733,00 kn ili 7,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Grad je pokrenuo postupke uknjižbe prava zaloge na nekretninama, a za naplatu potraživanja spomeničke rente pokrenuo je pet tužbi. Naplatu dospjelih potraživanja po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 323.142,00 kn provodilo je Županijsko državno odvjetništvo. Potraživanja za namjenska sredstva iz cijene vode i odvoza komunalnog otpada iznose 1.789.324,00 kn i za Grad ih prikupljaju komunalna društva koja su poduzimala mjere naplate. S komunalnim društvima naplata se vrši putem prijebaja međusobnih obveza i potraživanja. Potraživanja za prodano građevinsko zemljište iznose 1.014.677,00 kn i kupac je u ožujku 2011. platio cjelokupni iznos.

Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.207.179,00 kn i za zakup gradskog zemljišta u iznosu 28.026,00 kn, ukupno 1.235.205,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je s pravnom osobom u studenome 2008. zaključio ugovor o pravu građenja za izgradnju športskog centra. Ugovor je zaključen na 25 godina uz naknadu u iznosu 11.000,00 kn godišnje ili ukupno 275.000,00 kn. Stjecatelj prava se obvezao izgraditi sportske objekte do rujna 2011., a radove iz druge faze (natkrivanje glavnog terena) do rujna 2013. Za osiguranje plaćanja ugovoreno je da će stjecatelj prava građenja dati Gradu dvije bianco zadužnice dvostruko ovjerene kod javnog bilježnika. Navedene bianco zadužnice Grad nije pribavio. Ugovoreno je pravo građenja na čestici gr.br. 4999/3 z. k. ul. br. 11841 k.o. Virovitica. Prema dokumentaciji grada i zemljišnim knjigama navedena čestica nije upisana u popisu čestica za katastarsku općinu Virovitica, odnosno u katastarskoj općini Virovitica nema čestice. Odredbom članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09) propisano je da se pravo građenja osniva dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu i to njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje, te njegovim upisom kao posebnoga zemljišnoknjižnoga tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. S obzirom da čestica na kojoj se osniva pravo građenja ne postoji u zemljišnim knjigama, pravo građenja nije moguće osnovati.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.387.651,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni na temelju šest ugovora i jedne dopune ugovoru iz 2007. Građevinsko zemljište prodano je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Ugovoren je prijenos prava vlasništva uplatom kupoprodajne cijene. Kupci su platili građevinsko zemljište u cijelosti. Ugovorom iz svibnja 2010. prodano je zemljište po cijeni 598.200,00 kn za izgradnju uslužno servisnog objekta za tehnički pregled vozila. Ugovorom iz prosinca 2010. prodano je zemljište po cijeni 1.075.991,00 kn za izgradnju pogona za proizvodnju energije iz šumske biomase. Kupci su se obvezali u roku godine dana od zaključenja ugovora izgraditi poslovne objekte i ishoditi uporabne dozvole. Ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte u ugovorenom roku obvezni su Gradu isplatiti tržišnu vrijednost zemljišta. Zgrada servisnog objekta za tehnički pregled vozila je u izgradnji, a za izgradnju pogona za proizvodnju energije iz šumske biomase u tijeku je pribavljanje građevinske dozvole. Instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta nisu ugovoreni. Ugovorom iz 2007. prodano je zemljište za izgradnju proizvodne hale, a dopunom ugovoru ugovorena je dopuna djelatnosti za obavljanje skladišno - distribucijske djelatnosti. Kupac se obvezao platiti 510.228,00 kn i izgraditi proizvodnu halu do listopada 2011. Ukoliko kupac ne izgradi ugovoreni objekt u ugovorenom roku, građevinsko zemljište sa svim što je na njemu izgrađeno postaje vlasništvo Grada bez prava kupca na pravo povrata uloženi sredstva. Kupac je pribavio lokacijsku dozvolu i započeo radove. Za osiguranje plaćanja ugovorene vrijednosti zemljišta, kupac je dao Gradu bianco zadužnicu.

Instrumenti osiguranja povrata zemljišta u vlasništvo Grada zabilježbom u zemljišnim knjigama nisu ugovoreni. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže za uredno ispunjenje ugovorenih obveza kupca ugovoriti instrumente osiguranja zabilježbom u zemljišnim knjigama ako činidbu kupac treba izvršiti nakon prijenosa prava vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Pri osnivanju prava građenja, Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje katastarskih čestica na kojima se osniva pravo građenja, preispitivanje odredbi ugovora u vezi s česticama na kojima se zasniva pravo građenja, te pri zaključivanju ugovora o pravu građenja pribavljanje ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja naknade. Pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenih izgradnji poslovnih objekata, nalaže ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2011. za zakup gradskog zemljišta poduzima mjere naplate. Nadalje, Grad navodi da je, nakon završetka izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, kućanstvima dostavio obavijesti o obveznom priključivanju građevina na komunalnu infrastrukturu, te je tako nastalo potraživanje od kućanstava. Priključenje kućanstava na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu provodilo je komunalno društvo, a odaziv kućanstava na priključenje je bio slab. Rješenja o priključivanju na komunalnu infrastrukturu nisu izdavana kao javne ovlasti, te je u skladu s odredbama Zakona o vodama, koncem 2010. donesena odluka o priključenju na vodne građevine kojom je utvrđen postupak priključenja. Grad je u postupku pozivanja građana da izmire svoja dugovanja. Ukoliko to ne učine, Grad će provesti postupke prisilne naplate. Za prodano građevinsko zemljište, Grad u očitovanju navodi da je za osiguranje plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ugovorio i pribavio jedan od instrumenata osiguranja plaćanja. Kao osiguranje povrata zemljišta u svoje vlasništvo Grad nije upisivao zabilježbu u zemljišnim knjigama jer upis u zemljišne knjige predstavlja teret za kupca koji ne bi mogao pribaviti kredite za izgradnju i poslovanje. Nadalje, navodi da je u tijeku postupak formiranja nove građevinske parcele za koju je zaključen ugovor o pravu građenja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.628.074,00 kn, što je za 3.176.926,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 156.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 482.458,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) za izgradnju sabirnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 252.458,00 kn, radove na adaptaciji dvije linije filtracije na vodocrpilištu u iznosu 200.000,00 kn, te nabavu cijevi i revizionih okana za rasterećenje sustava odvodnje u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva se doznačuju komunalnom društvu na temelju zaključenih sporazuma, te zahtjeva za doznaku sredstava. Grad se u 2010. obvezao doznačiti sredstva u iznosu 482.458,00 kn, te u 2011. sredstva u iznosu 547.542,00 kn. Grad je u ranijim godinama i 2010. komunalnom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenio sredstva u ukupnom iznosu 4.268.848,00 kn. Komunalno društvo za opskrbu vodom, plinom i toplinskom energijom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je nositelj investicija i provelo je postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U prosincu 2010. Grad je donio odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada kao javni isporučitelj vodnih usluga. Komunalno društvo je na temelju izmjena društvenog ugovora iz veljače 2011., izmijenilo naziv, predmet poslovanja i povećalo je temeljni kapital. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja, te gradnja i održavanje građevina oborinske odvodnje. Temeljni kapital povećan je za vrijednost sredstava koje je Društvo dobilo otpuštanjem kreditnih obveza od Hrvatskih voda u 2006. u iznosu 32.101.900,00 kn. Sredstva su prenesena na osnivače u omjerima prema udjelima u temeljnom kapitalu. Sredstva, koja je Grad u ranijim godinama i 2010. prenio za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, komunalno društvo iskazuje na računima prihoda budućih razdoblja. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Vlasništvo nad komunalnim vodnom građevinama nije uređeno. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, prije rješavanja pitanja vlasništva vodnih građevina, zatražena revizija temeljnog kapitala komunalnog društva, te je na temelju izvještaja revizora donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala i usklađivanje djelatnosti komunalnog društva s odredbama Zakona o vodama. U 2011. Grad će donijeti odluku o vlasništvu vodnih građevina.*

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 unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje unutarnje revizije, iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, naplatu prihoda, te vodoopskrbu i odvodnju. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Pri provođenju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad se nije pridržavao rokova određenih planom uspostave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Grad je ustrojio odsjek za unutarnju reviziju u kojemu su sistematizirana radna mjesta voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju. Voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju nisu imenovani, te unutarnja revizija nije obavljena. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. plaćanja komunalne naknade oslobođeno je 95 obveznika na temelju pojedinačnih rješenja na kojima nisu iskazni iznosi oslobođenja komunalne naknade. Grad nema podatke o iznosu oslobođenja, niti je oslobađanje iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. U evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nisu iskazane sve primljene garancije i primljene zadužnice. Popisom imovine i obveza nisu popisane dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije. (točka 2. Nalaza)
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 1.235.205,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Ugovorom o osnivanju prava građenja ugovoreno je pravo građenja na čestici koje nema u katastarskoj općini Virovitica. Za osiguranje plaćanja naknade za pravo građenja nisu pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. U ugovorima o prodaji zemljišta u iznosu 2.184.419,00 kn kupci su se obvezali izgraditi poslovne objekte. Ukoliko kupci ne izgrade poslovne objekte, u dva ugovora obvezali su se Gradu isplatiti tržišnu vrijednost zemljišta, a jednim je ugovoreno da zemljište sa svim što je na njemu izgrađeno postaje vlasništvo Grada. Jedan poslovni objekt je u izgradnji, za drugi je pribavljena lokacijska dozvola, a za treći je u tijeku pribavljanje dozvola. Instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta, odnosno povrata zemljišta u vlasništvo Grada zabilježbom u zemljišnim knjigama nisu ugovoreni. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika. Dio područja Grada, koji se odnosi na jedno naselje (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjeli i stručne službe, ured gradonačelnika i tajništvo. Grad ima 67 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 68.613.795,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 84.628.074,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 34.501.601,00 kn ili 50,3%, pomoći u iznosu 14.136.168,00 kn ili 20,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 13.470.296,00 kn ili 19,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.467.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 57,5%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 2.969.771,00 kn koji se nalazi na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 21.386.186,00 kn (od toga su dospjela potraživanja 9.760.717,00 kn) i manja su za 233.045,00 kn ili 1,1% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i zakup gradskog zemljišta u ukupnom iznosu 1.235.205,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad i trgovačka društva u vlasništvu ili djelomičnom vlasništvu Grada su s poslovnom bankom zaključili ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju računa (cash pooling) prema kojemu sudionici mogu raspolagati novčanim sredstvima do visine odobrenog okvirnog kredita (6.000.000,00 kn). Na temelju navedenog ugovora, Grad je trgovačkim društvima pozajmio sredstava u iznosu 4.280.000,00 kn koja su vraćena. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 27.320.730,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, te katastarsku izmjeru. Obveze Grada koncem 2010. za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu 10.064.243,00 kn i veće su za 5.330.898,00 kn ili 112,6% u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije davao jamstva. Ranijih godina dao je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Obveza trgovačkog društva koncem 2010. iznosi 992.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.624.976,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 23.415.506,00 kn ili 27,7%, te rashode za zaposlene 21.152.026,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 482.458,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje. U ranijim godinama trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 3.786.390,00 kn ili ukupno 4.268.848,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvom uredio pitanje vlasništva nad izgrađenim vodnim građevinama, te je predloženo pitanje vlasništva urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, a poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada i rashoda za održavanje objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana, obračun ispravka vrijednosti imovine, te nabavu roba, radova i usluga. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje unutarnje revizije, iskazivanje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje, 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 Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CRNAC

Virovitica, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 23. ožujka 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 23. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s ukupno 1 772 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 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 propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinsteni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika (od toga četiri zaposlenika na javnim radovima u razdoblju od travnja do listopada 2010. i tri zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mato Damjan koji dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.845.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.756.241,00 kn, što je za 910.841,00 kn ili 18,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.013.331,00 kn ili 53,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.642.927,00	5.400.102,00	148,2	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	872.550,00	779.107,00	89,3	13,5
1.1.1.	Porez na dohodak		685.912,00	-	11,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		57.213,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		35.982,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	954.530,00	3.243.690,00	339,8	56,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.748.859,00	-	47,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		494.831,00	-	8,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.345.960,00	1.053.001,00	78,2	18,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.906,00	946,00	10,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.337.054,00	1.052.055,00	78,7	18,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	469.887,00	324.304,00	69,0	5,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	307,00	61,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	469.387,00	323.997,00	69,0	5,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		257.575,00	-	4,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		66.422,00	-	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.202.473,00	356.139,00	29,6	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.164.973,00	321.522,00	27,6	5,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	37.500,00	34.617,00	92,3	0,6
	Ukupno	4.845.400,00	5.756.241,00	118,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.243.690,00 kn ili 56,4%, prihodi od imovine u iznosu 1.053.001,00 kn ili 18,3%, te prihodi od poreza u iznosu 779.107,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi iznose 680.443,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći ostvareni su za 2.289.160,00 kn ili 239,8% više od plana. Do odstupanja je došlo zbog doznake sredstava za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda koncem 2010. u iznosu 2.529.167,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.202.473,00 kn, a ostvareni u iznosu 356.139,00 kn, što je za 846.334,00 kn ili 70,4% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak. Općina je u Odluci o općinskim porezima navela da do daljnega neće ubirati prirez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, spomeničke rente, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište i stanovi). Ostvareni su u iznosu 4.286.098,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,5%.

Dio prihoda u iznosu 3.639.746,00 kn utrošen je za propisane namjene, a dio prihoda koji se odnosi na prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 275.172,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje. Preostali dio prihoda u iznosu 371.180,00 kn koncem 2010. nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.351.666,00	4.674.862,00	198,8	91,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	520.770,00	510.019,00	97,9	10,0
1.2.	Materijalni rashodi	965.751,00	809.291,00	83,8	15,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.260,00	28.369,00	82,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	226.500,00	202.422,00	89,4	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	599.916,00	506.926,00	84,5	9,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.075,00	71.574,00	68,1	1,4
1.3.	Financijski rashodi	108.550,00	89.269,00	82,2	1,7
1.4.	Subvencije	36.000,00	36.000,00	100,0	0,7
1.5.	Pomoći	4.258,00	258,00	6,1	-
1.5.1.	Pomoći unutar opće države	4.258,00	258,00	6,1	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	173.100,00	145.632,00	84,1	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	543.237,00	3.084.393,00	567,8	60,4
1.7.1.	Tekuće donacije	513.244,00	477.234,00	93,0	9,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	5.729,00	63.729,00	1.112,4	1,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.529.167,00	-	49,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	24.264,00	14.263,00	58,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	877.088,00	428.610,00	48,9	8,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	4.920,00	-	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	797.088,00	393.590,00	49,4	7,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	80.000,00	30.100,00	37,6	0,6
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	1.616.646,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.845.400,00	5.103.472,00	105,3	100,0
	Višak prihoda		652.769,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.845.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.103.472,00 kn, što je za 258.072,00 kn ili 5,3% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 652.769,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.616.646,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 963.877,00 kn. Općina je izradila Program mjera za pokriće manjka kojim manjak prihoda u iznosu 963.877,00 kn planira podmiriti tijekom 2011. sredstvima ostvarenim od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.084.393,00 kn ili 60,4% i materijalne rashode u iznosu 809.291,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda.

Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.209.788,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 448.478,00 kn ili 51,1% manje od plana. Rashodi za kazne, penale i naknade štete nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.529.167,00 kn i odnose se na isplatu šteta za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda fizičkim i pravnim osobama koncem 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.098.141,00 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	7.033.013,00	9.257.294,00	131,6
2.	Financijska imovina	11.924.073,00	12.840.847,00	107,7
2.1.	Novčana sredstva	71.128,00	426.740,00	-
2.2.	Potraživanja	11.130.895,00	10.592.257,00	95,2
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	722.050,00	1.821.850,00	252,3
Ukupna imovina		18.957.086,00	22.098.141,00	116,6
3.	Obveze	1.718.631,00	1.421.474,00	82,7
4.	Vlastiti izvori	17.238.455,00	20.676.667,00	119,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.957.086,00	22.098.141,00	116,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.000,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 4.715,00 kn, građevinskih objekata 8.548.137,00 kn, postrojenja i opreme 193.199,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 26.029,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 40.427,00 kn (računalni programi, projektna dokumentacija i planovi), građevinskih objekata u pripremi 427.027,00 kn, te druge nefinancijske imovine u pripremi 9.760,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 426.740,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.033.607,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.558.650,00 kn (potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 9.307.045,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 251.605,00 kn), udjele u glavnici 722.050,00 kn, te potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital 1.099.800,00 kn. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital odnose se na potraživanja koja nisu upisana u temeljni kapital pri trgovačkom sudu, a ostvarena su prijenosima sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama i tijekom 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 811.610,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 609.864,00 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. Provjereno je uspostavljanje 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 referentima za računovodstvo i administrativne poslove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je davanje u zakup zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Općine putem javnog natječaja, te dostavljanje ugovora o zakupu poslovnoga prostora nadležnoj Poreznoj upravi. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose i plaćanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Zemljište i poslovni prostor u vlasništvu Općine davani su u zakup putem javnog natječaja, te je ugovor o zakupu poslovnoga prostora dostavljen nadležnoj Poreznoj upravi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, niti je izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Pri naplati prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti ovaj sustav.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je ustrojila evidenciju o dugotrajnoj imovini. Dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine i groblja nije iskazan u poslovnim knjigama. U glavnoj knjizi na računu imovine iskazani su drugi poslovni građevinski objekti, a nije vidljivo koji su to objekti.

Neiskazivanje imovine u poslovnim knjigama Općine nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) kojom je propisano 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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama Općine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrditi vrijednost cjelokupne imovine i iskazati je u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.845.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.756.241,00 kn, što je za 910.841,00 kn ili 18,8% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, spomeničke rente, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište i stanovi). Ostvareni su u iznosu 4.286.098,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,5%. Dio prihoda u iznosu 3.639.746,00 kn utrošen je za propisane namjene. Dio prihoda koji se odnosi na prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 275.172,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje. Prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture kako je propisano odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine broj 45/09). Preostali dio prihoda u iznosu 371.180,00 kn koncem 2010. nalazi se na žiro računu (sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prihodi od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Na području Općine ima osam groblja. Općina nije donijela propise o uvjetima upravljanja grobljima od strane pravne osobe koja upravlja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje kako je propisano odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Odlukom o komunalnoj naknadi iz travnja 2007. utvrđena su naselja u kojima se plaća komunalna naknada, visina komunalne naknade, zone, koeficijenti za pojedine zone, koeficijenti namjene, uvjeti i načini oslobađanja, te izvori iz kojih će se namiriti iznosi u slučaju oslobađanja plaćanja. Odluka ne sadrži rok plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuje, među ostalim, rok plaćanja komunalne naknade. Koeficijenti namjene u Odluci o komunalnoj naknadi nisu usklađeni s odredbama članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu utvrđeni su obveznici plaćanja komunalnog doprinosa, zona za plaćanje komunalnog doprinosa, koeficijenti namjene, koeficijenti obujma, te načini i rokovi plaćanja. Odluka ne sadrži jediničnu vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama određenu u kunama po m³ građevine, opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan obvezan sadržaj odluke o komunalnom doprinosu koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od koncesije za odvoz komunalnog otpada u iznosu 3.194,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i izmjene ugovora o koncesiji za obavljanje komunalnih djelatnosti zaključenih s pravnom osobom. Cijena odvoza otpada za kućanstva utvrđena je u mjesečnom iznosu 27,00 kn, a za pravne osobe 54,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općinsko vijeće je dalo suglasnost na navedene cijene. Odluka o odvozu komunalnog otpada i cijeni usluga donesena je u listopadu 1997. Navedenom Odlukom uređen je odvoz komunalnog otpada iz svih naselja Općine, raspored i način odvoza, te visina naknade koja je utvrđena u paušalnom mjesečnom iznosu i ne može biti viša od 17,00 kn mjesečno po domaćinstvu. Odlukom nisu utvrđene kaznene odredbe, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Određivanje naknade za odvoz otpada iz kućanstava u paušalnom mjesečnom iznosu nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o otpadu (Narodne novine 17/04, 111/06, 60/08 i 87/09) prema kojoj se troškovi gospodarenja otpadom obračunavaju prema kriteriju količine i svojstvu otpada, a općina za komunalni otpad iz kućanstva kao kriterij količine može primijeniti jedinicu mase ili volumen otpada ili broj članova kućanstva.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.117,00 kn ostvareni su uplatama 12 kupaca koji obročno otplaćuju kupljene stanove. Općina je u poslovnim knjigama iskazala obvezu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun iz prethodnih godina i 2010. u ukupnom iznosu 131.953,00 kn. Obračunana sredstva nisu doznačena u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/2000, 78/02) prema kojoj je sredstva ostvarena prodajom stanova u visini 55,0% Općina obvezna doznačiti u državni proračun.

Potraživanja koncem 2009. iznosila su 11.130.895,00 kn, a koncem 2010. iznose 10.592.257,00 kn, što je za 538.638,00 kn ili 4,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su smanjena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 584.445,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.018.607,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.558.650,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 15.000,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 573.022,00 kn, od trgovačkog društva za upravljanje šumama za uništene ceste u iznosu 117.000,00 kn, doprinos za šume u iznosu 93.767,00 kn, općinske poreze u iznosu 92.555,00 kn, od trgovačkog društva koje eksploatira zemni plin u iznosu 53.724,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 30.316,00 kn, potraživanja od najma stanova i zakupa poslovnih prostora u iznosu 28.210,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 26.061,00 kn, te druga manja potraživanja u iznosu 3.952,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.558.650,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 9.307.045,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 251.605,00 kn.

Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova, zakup poslovnih prostora, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.101.756,00 kn Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta Općina je obračunala zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture kako je propisano odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Pri upravljanju grobljima, nalaže donošenje propisa o uvjetima upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje kako je propisano odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže usklađivanje Odluke o komunalnoj naknadi i Odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Odluke o odvozu komunalnog otpada i cijeni usluga s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u dijelu koji se odnosi na kaznene odredbe, i Zakona o otpadu u dijelu koji se odnosi na određivanje naknade za odvoz otpada prema kriteriju količine i svojstvu otpada. Pri ostvarenju prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nalaže uplatu pripadajućeg dijela prihoda u državni proračun kako je propisano odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Do lipnja 2010. prihodi su ostvareni u visini 24,3% planiranih prihoda, što je dovelo do nedostatka financijskih sredstava i povećanja obveza, te je dio prihoda od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina. Nadalje, Općina navodi da će donijeti propise o uvjetima upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnih mjesta i godišnje naknade za korištenje. Odluku o komunalnoj naknadi, Odluku o komunalnom doprinosu i Odluku o odvozu komunalnog otpada i cijeni usluga će uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o otpadu. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Općina navodi da će pripadajući dio uplaćivati u državni proračun.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.845.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.103.472,00 kn, što je za 258.072,00 kn ili 5,3% više od plana.

Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora predviđene su komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, izlova pasa i mačaka lutilica, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza putnika u javnom prometu, tržnice na malo, prijevoza pokojnika, obavljanja dimnjačarskih poslova, te usluga organizacije i naplate parkiranja, a nisu obavljane. Općina treba donijeti općinsku odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja kako je propisano odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stupanjem na snagu Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te je Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje Programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, među ostalim, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 16.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 61.500,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o financiranju građenja vodnih građevina koji je Općina zaključila s Hrvatskim vodama u prosincu 2010. Navedeno društvo se obvezalo financirati izgradnju vodovoda u iznosu 50.000,00 kn. Radove je izvodilo komunalno društvo u kojemu Općina ima 2,727% vlasničkog udjela. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalno društvo je izvelo radove i ispostavilo okončanu obračunsku situaciju u iznosu 61.500,00 kn (od toga plaćeno 50.000,00 kn). Izgradnja vodovoda je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Općina je u razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu prenijela ukupno 1.099.800,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog 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, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja).

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti Odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te će Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

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 financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda od komunalne naknade i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. 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 nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. (točka 1. Nalaza)
 - Dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine i groblja nije iskazan u poslovnim knjigama. U glavnoj knjizi na računu imovine iskazani su drugi poslovni građevinski objekti, a nije vidljivo koji su to objekti. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda koji se odnosi na prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 275.172,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Propisi o uvjetima upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni. Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu i Odluka o odvozu komunalnog otpada i cijeni usluga nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka o odvozu komunalnog otpada i cijeni usluga nije usklađena s odredbama Zakona o otpadu u dijelu koji se odnosi na određivanje naknade za odvoz otpada prema kriteriju količine i svojstvu otpada. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 131.953,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.101.756,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Odluka kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Općina je u razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 1.099.800,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 50.000,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe Općina vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 772 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinštveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest zaposlenika, od toga četiri zaposlenika na javnim radovima u razdoblju od travnja do listopada 2010. i tri zaposlenika u Jedinštvnom upravnom odjelu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mato Damjan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.756.241,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.103.472,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 652.769,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.616.646,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 963.877,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.243.690,00 kn ili 56,4%, prihodi od imovine u iznosu 1.053.001,00 kn ili 18,3%, te prihodi od poreza u iznosu 779.107,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.286.098,00 kn ili 74,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda koji se odnosi na prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 275.172,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 10.592.257,00 kn i manja su za 538.638,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.101.756,00 kn Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni. Uvođenjem svih i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 1.421.474,00 kn i manje su za 297.157,00 kn ili 17,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja 3.084.393,00 kn ili 60,4% i materijalne rashode 809.291,00 kn ili 15,9%, ukupno izvršenih rashoda.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesene sve propisane odluke, pojedine odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente. Za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 1.099.800,00 kn potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na davanje u zakup zemljišta i poslovnog prostora putem javnog natječaja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAČINCI

Virovitica, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 6. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 6. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) do konca 2010. područje Općine u cijelosti pripadalo je drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Od početka 2011. prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine razvrstano je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 308 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika (stalno je zaposleno šest zaposlenika, a tri zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Mališ.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.808.339,00 kn, što je za 1.826.839,00 kn ili 30,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.325.686,00 kn ili 48,4%. U 2009. prihodi i rashodi bili su znatno veći jer je Općina dobila od Vlade Republike Hrvatske zemljište za industrijsku zonu u vrijednosti 9.900.111,00 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	5.906.500,00	7.798.413,00	132,0	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.531.000,00	2.265.405,00	89,5	29,0
1.1.1.	Porez na dohodak		2.158.531,00	-	27,6
1.1.2.	Porez na imovinu		27.133,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		79.741,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	2.000.000,00	4.253.661,00	212,7	54,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.989.877,00	-	38,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.263.784,00	-	16,2
1.3.	Prihodi od imovine	585.000,00	520.158,00	88,9	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	962,00	19,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	580.000,00	519.196,00	89,5	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	790.500,00	759.189,00	96,0	9,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500,00	1.073,00	71,5	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	789.000,00	758.116,00	96,1	9,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		243.770,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		514.346,00	-	6,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	75.000,00	9.926,00	13,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	60.000,00	1.242,00	2,1	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.684,00	57,9	0,1
	Ukupno	5.981.500,00	7.808.339,00	130,5	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.253.661,00 kn ili 54,5%, te prihodi od poreza u iznosu 2.265.405,00 kn ili 29,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.289.273,00 kn ili 16,5% ukupnih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina. Nije uveden prirez porezu na dohodak.

Pomoći su ostvarene za 2.253.661,00 kn ili 112,7% više od plana jer su koncem prosinca 2010. ostvarene pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova ostvareni su u iznosu 5.281.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Za propisane namjene utrošeno je 4.911.924,00 kn dok se 370.000,00 kn koncem 2010. nalazilo na žiro računu Općine.

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	3.458.360,00	5.690.476,00	164,5	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	651.450,00	650.424,00	99,8	9,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.191.560,00	1.131.394,00	95,0	16,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.750,00	42.475,00	92,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	409.900,00	387.764,00	94,6	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	639.910,00	609.699,00	95,3	8,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	96.000,00	91.456,00	95,3	1,3
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	12.128,00	93,3	0,2
1.4.	Pomoći	361.100,00	361.075,00	100,0	5,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	361.100,00	361.075,00	100,0	5,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	299.500,00	298.302,00	99,6	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	941.750,00	3.237.153,00	343,7	45,9
1.6.1.	Tekuće donacije	706.750,00	684.646,00	96,9	9,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	235.000,00	234.405,00	99,7	3,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.318.102,00	-	32,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.386.000,00	1.357.317,00	97,9	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.386.000,00	1.357.317,00	97,9	19,3
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.137.140,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.981.500,00	7.047.793,00	117,8	100,0
	Višak prihoda		760.546,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a izvršeni su 7.047.793,00 kn, što je za 1.066.293,00 kn ili 17,8% više od plana. Za 2010. iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn. Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja koji su izvršeni u iznosu 3.237.153,00 kn ili 45,9%, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.357.317,00 kn ili 19,3%, te materijalni rashodi u iznosu 1.131.394,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.321.929,00 kn ili 18,7%.

Rashodi za naknadu šteta nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.318.102,00 kn i odnose se na sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Navedena sredstva doznačena su Općini u prosincu 2010. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, te su raspodijeljena pravnim i fizičkim osobama u skladu s rasporedom Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.898.063,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.561.242,00	20.830.863,00	96,6
2.	Financijska imovina	6.660.064,00	7.067.200,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	31.789,00	559.659,00	-
2.2.	Potraživanja	2.086.775,00	1.965.044,00	94,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.541.500,00	4.541.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	997,00	-
Ukupna imovina		28.221.306,00	27.898.063,00	98,9
3.	Obveze	1.168.926,00	938.146,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	27.052.380,00	26.959.917,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.221.306,00	27.898.063,00	98,9

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 10.160.936,00 kn, građevinske objekte 7.763.352,00 kn, postrojenja i opremu 754.772,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija) 1.037.954,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u vodoopskrbnu infrastrukturu, mrtvačnica) 1.113.849,00 kn. Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 559.659,00 kn, potraživanja u iznosu 1.965.044,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.569.046,00 kn, prihode od prodaje imovine u iznosu 395.098,00 kn i druga potraživanja u iznosu 900,00 kn), udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 4.541.500,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 997,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 90.628,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 14.331,00 kn, druge tekuće obveze 583.180,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 223.157,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda 26.850,00 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. 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 i elektronskim medijima. 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 Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

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 poduzimanje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, popisom imovine i obveza obuhvatiti poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, te navedenu imovinu iskazati u poslovnim knjigama. S obzirom da kupac građevinskog zemljišta nije izgradio ugovorenu benzinsku postaju u roku dvije godine naloženo je poduzimanje radnji za povrat zemljišta u vlasništvo Općine.

Nadalje, naloženo je poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pri nabavi roba, radova i usluga naložena je primjena propisa koji uređuju javnu nabavu.

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:

- Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.
- Dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu obuhvaćen je popisom imovine i obveza i iskazan je u poslovnim knjigama.
- Dio imovine koji se odnosi na groblja obuhvaćen je popisom u naturalnim iznosima.
- Poduzimane su radnje u vezi s povratom građevinskog zemljišta koje je tijekom 2004. prodano za izgradnju benzinske postaje.
- Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisi koji reguliraju javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Popisivanje javnih površina i sportskih igrališta.
- Iskazivanje dijela imovine koji se odnosi na javne površine, groblja i sportska igrališta u poslovnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu donesene.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, s obzirom na broj zaposlenih, čelnik sam poduzeti aktivnosti vezane za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te da je u 2011. donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za Općinu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina nije iskazala cjelokupnu imovinu. Revizijom za 2008. bilo je naloženo popisati i evidentirati poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, sportska igrališta, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu. Općina je djelomično postupila prema danim nalogima te je popisala i u poslovnim knjigama iskazala poljoprivredno i građevinsko zemljište, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, a groblja je popisala i iskazala u naturalnim iznosima. Za sportska igrališta i javne površine nisu utvrđene vrijednosti, nisu obuhvaćena popisom imovine niti su iskazana u poslovnim knjigama. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Osim navedenog, Općina je u 2004. na temelju ugovora s trgovačkim društvom prodala građevinsko zemljište za izgradnju benzinske postaje. Ugovorom je određeno da kupac, bez daljnjih dogovora i suglasnosti, izvrši upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, a ako društvo u roku dvije godine ne izgradi benzinsku postaju, ugovoreno je vraćanje zemljišta u vlasništvo Općine. Instrumenti osiguranja povrata građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine, ukoliko kupac ne izgradi benzinsku postaju, nisu ugovoreni. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) izgradnja benzinske postaje nije završena. Kupac je prestao poslovati i brisan je iz Sudskog registra. U zemljišnim knjigama trenutni vlasnik zemljišta za benzinsku postaju je trgovačko društvo za upravljanje nekretninama u vlasništvu poslovne banke kod koje se kupac zadužio.

Na dokumentima obračuna plaća iskazan je bruto iznos plaće i nije vidljivo na temelju kojih podataka je plaća obračunana jer nisu iskazani podaci o koeficijentima radnih mjesta, osnovici plaće i radnom stažu, odnosno obračun nije sastavljen tako da se neovisna stručna osoba može uvidom uvjeriti u istinitost obračuna.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i iskazivanje u poslovnim knjigama, te popisivanje cjelokupne imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se sastavljanje dokumenata o obračunu plaće na kojem su iskazani podaci o koeficijentu radnog mjesta, osnovici plaće i radnom stažu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku utvrđivanje cjelokupne imovine Općine, a imovina nije iskazana u poslovnim knjigama jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u zemljišnim knjigama. Nakon provedene katastarske izmjere i rješavanja imovinsko pravnih odnosa utvrditi će se vrijednost cjelokupne imovine i evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Nadalje, navodi da su dokumenti o obračunu plaće preuzeti iz računalnog programa, te će se zatražiti izmjene obrazaca s potrebnim podacima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.808.339,00 kn, što je za 1.826.839,00 kn ili 30,5% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.965.044,00 kn i manja su 121.731,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.360.307,00 kn i odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 1.304.297,00 kn (potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora) i potraživanja od prodane imovine u iznosu 56.010,00 kn (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu i građevinsko zemljište). Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.851,00 kn mjere naplate je provodila Porezna uprava. Za druga dospjela potraživanja tijekom 2010. upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od groblja u iznosu 2.600,00 kn ostvareni su od naknada za korištenje mrtvačnice. Odluka o upravljanju grobljima donesena je 1994. i izmjene odluke u 2000. Odlukom je propisana obveza plaćanja naknade za korištenje grobnog mjesta, a visinu grobne naknade utvrđuje uprava groblja uz suglasnost predstavničkog tijela Općine. Visina naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta, te godišnje naknade za grobno mjesto nisu određene. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a izvršeni su 7.047.793,00 kn, što je za 1.066.293,00 kn ili 17,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 9.025.423,00 kn ili 56,2%. Za 2010. iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 868.219,00 kn izvršeni su za utrošenu električnu energiju i održavanje objekata javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javnih površina, plaće i naknade zaposlenicima na javnim radovima, deratizaciju, zimsko održavanje cesta, te nabavu materijala za održavanje i čišćenje. Odvoz komunalnog otpada i opskrba pitkom vodom povjerene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Općine. Dimnjačarske usluge i usluge prijevoza pokojnika obavljaju se na temelju ugovora o koncesijama. Održavanje nerazvrstanih cesta tijekom 2010. obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju poslova iz 2006. Održavanje groblja i javnih površina obavljaju komunalni djelatnici Općine i zaposlenici na javnim radovima. Održavanje objekata javne rasvjete povjeravano je na temelju pojedinačnih narudžbi. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture koji obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Hrvatskom Crvenom križu doznačena su sredstva u iznosu 15.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za ulaganja u građevinske objekte izvršeni su rashodi za izgradnju vodovoda u iznosu 136.366,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 110.705,00 kn i izradu priključaka na vodovod u iznosu 25.661,00 kn.

Općina je komunalnom društvu, u kojem ima vlasnički udio u temeljnom kapitalu u visini 17,268%, prenijela sredstva na temelju dva zahtjeva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda iz 2007. Sredstva su prenesena za nastavak izgradnje kolektora i sustava javne odvodnje. Radove je izvelo komunalno društvo, a financira ih Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 840.000,00 kn, Hrvatske vode u iznosu 360.000,00 kn i Općina u iznosu 127.870,00 kn. Općina je komunalnom društvu prenosila sredstva prethodnih godina. Do 2010. Općina je financirala projektnu dokumentaciju i građenje vodnih građevina u iznosu 1.867.346,00 kn, te u 2010. u iznosu 136.366,00 kn, ukupno 2.003.712,00 kn. Za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture iskazano je povećanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju pisanog ugovora. Nadalje, nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do lipnja 2011. donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju pisanog ugovora, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, donošenje odluka o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Za dio imovine koji se odnosi na groblja, sportska igrališta i javne površine Općina nije utvrdila vrijednosti i nije iskazan u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 1.360.307,00 kn, a za naplatu su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluka o visini naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto nije donesena. (točka 3. Nalaza)
 - Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu donesene. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 308 stanovnika. Područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom 2010. bilo je osam zaposlenika (stalno je zaposleno šest, a tri zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Zakonski predstavnik je Mirko Mališ. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.808.339,00 kn, rashodi u iznosu 7.047.793,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.253.661,00 kn ili 54,5% i prihodi od poreza u iznosu 2.265.405,00 kn ili 29,0% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.281.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 370.000,00 kn koji se nalazi na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 1.965.044,00 kn i manja su za 121.731,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospelja potraživanja u iznosu 1.360.307,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim za općinske poreze za koje je mjere naplate provodila Porezna uprava. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 938.146,00 kn, što je za 230.780,00 kn ili 19,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.237.153,00 kn ili 45,9%, nabava nefinancijske imovine 1.357.317,00 kn ili 19,3%, te materijalni rashodi 1.131.394,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima osim što nisu doneseni odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. 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. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na unos podataka u poslovne knjige, obuhvaćanje popisom i iskazivanje imovine i obveza u poslovnim knjigama, poduzimanje radnji za povrat građevinskog zemljišta koje je tijekom 2004. prodano za izgradnju benzinske postaje, te pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivanje propisa koji reguliraju javnu nabavu. Nalozi koji se odnose na popisivanje i utvrđivanje vrijednosti dijela imovine u postupku su izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, donošenje odgovarajućih odluka o komunalnim djelatnostima i programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAĐAVICA

Virovitica, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/2

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAĐAVICA 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 Čađavica (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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Od početka 2011. prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine razvrstano je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2 394 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 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je radilo devet zaposlenika (stalno je zaposlenih pet i na programu javnih radova povremeno je zaposlenih četiri). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Rončević.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.057.394,00 kn, što je za 162.606,00 kn ili 2,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.599.539,00 kn ili 104,1%.

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	7.169.000,00	7.012.613,00	97,8	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	949.000,00	942.071,00	99,3	13,3
1.1.1.	Porez na dohodak		891.957,00	-	12,6
1.1.2.	Porez na imovinu		18.367,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		31.747,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	4.282.000,00	4.003.062,00	93,5	56,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.652.188,00	-	51,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.874,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	580.000,00	710.717,00	122,5	10,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.417,00	80,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	577.000,00	708.300,00	122,8	10,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.318.000,00	1.317.048,00	99,9	18,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	184,00	18,4	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.317.000,00	1.316.864,00	100,0	18,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		357.426,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		959.438,00	-	13,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	39.715,00	99,3	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	44.781,00	89,6	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	5.680,00	56,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	39.101,00	97,8	0,5
	Ukupno	7.219.000,00	7.057.394,00	97,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.003.062,00 kn ili 56,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.317.048,00 kn ili 18,7% te prihodi od poreza u iznosu 942.071,00 kn ili 13,3%. Prihodi od pomoći ostvareni su s najvišim udjelom jer su Općini koncem 2010. iz Državnog proračuna doznačena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 3.220.819,00 kn. Odlukom o općinskim porezima propisani su porez na potrošnju, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina, dok prirez porezu na dohodak nije uveden. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne Novine 26/07) kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne Novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine te ju je trebalo uskladiti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, namjenskih sredstava za javne radove, jamčevina, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.370.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.145.409,00 kn, a 224.948,00 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	6.393.000,00	6.213.646,00	97,2	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	534.000,00	533.879,00	100,0	8,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.499.500,00	1.548.268,00	103,3	23,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.000,00	32.065,00	100,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	231.500,00	194.357,00	84,0	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.131.000,00	1.220.564,00	107,9	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.000,00	101.282,00	96,5	1,6
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.308,00	103,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	168.000,00	169.081,00	100,6	2,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	4.181.500,00	3.952.110,00	94,5	60,5
1.5.1.	Tekuće donacije	315.500,00	302.567,00	95,9	4,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	312.000,00	151.656,00	48,6	2,3
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.221.000,00	3.220.819,00	100,0	49,3
1.5.4.	Izvanredni i drugi rashodi	333.000,00	277.068,00	83,2	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	826.000,00	320.163,00	38,8	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	85.500,00	127.235,00	148,8	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	740.500,00	192.928,00	26,1	3,0
	Ukupno	7.219.000,00	6.533.809,00	90,5	100,0
	Višak prihoda		523.585,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.219.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.533.809,00 kn, što je za 685.191,00 kn ili 9,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 523.585,00 kn te nakon pokrića manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 339.012,00 kn višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.573,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.952.110,00 kn ili 60,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.548.268,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda.

U okviru drugih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 3.220.819,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 811.201,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 1.033.431,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 48.766,00 kn ili 3,3% i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 41.735,00 kn ili 48,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.826.081,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.134.928,00	8.144.620,00	100,1
2.	Financijska imovina	7.104.604,00	7.681.461,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	129.266,00	605.204,00	468,2
2.2.	Potraživanja	1.095.899,00	1.185.492,00	108,2
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.833.676,00	5.833.676,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.763,00	57.089,00	-
	Ukupna imovina	15.239.532,00	15.826.081,00	103,8
3.	Obveze	718.227,00	682.588,00	95,0
4.	Vlastiti izvori	14.521.305,00	15.143.493,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.239.532,00	15.826.081,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 15.000,00 kn, nematerijalne imovine 335.193,00 kn, građevinskih objekata 7.662.968,00 kn, postrojenja i opreme 114.959,00 kn, prijevoznih sredstava 16.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 605.204,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 5.833.676,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.090.033,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 95.459,00 kn te rashode budućeg razdoblja 57.089,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 599.415,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 83.173,00 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. 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 i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i točno iskazivanje svih poslovnih događaja po načelu dvojnog knjigovodstva, usklađivanje stanja imovine i obveza utvrđenog popisom sa stanjima iskazanim u poslovnim knjigama te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te usklađivanje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih usluga s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom te, pri plaćanju izvedenih radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, pridržavanje odredbi ugovora i sastavljanje zapisnika o konačnom obračunu i primopredaji izgrađenih objekata.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Podaci u poslovnim knjigama iskazani su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Poslovni događaji su iskazani u točnim iznosima i po načelu dvojnog knjigovodstva.
- Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama usklađeno je sa stanjima iz popisa.
- Podaci u financijskim izvještajima iskazani su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Pri plaćanju izvedenih radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Općina se pridržavala odredbi ugovora i sastavljeni su zapisnici o obračunu i primopredaji izgrađenih objekata.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja.
- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala sve proračunske prihode.
- Ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa.

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 postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 15 dana te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za sanaciju poljskih putova te popravak i sanaciju makadamskih cesta u iznosu 700.241,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ugovora o ustupanju potraživanja i naloga za plaćanje, a ne na temelju primljenih računa. Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o plaćanju nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava iskazan je upisani kapital u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 2.464.600,00 kn te potraživanja za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže na području Općine u prethodnim godinama u iznosu 3.369.076,00 kn kao potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital veća su za 217.297,00 kn i odnose se na dio neplaćenih računa za ulaganja u izgradnju vodovoda iz prethodnih godina. Za isti iznos više je iskazana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i bilanci. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 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.

Dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, i za koji nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti, nije iskazan u poslovnim knjigama. Općina je tijekom 2008. sastavila popis katastarskih čestica čiji podaci nisu jednaki podacima u gruntovnici. Nadalje, Općina je donijela odluku o poduzimanju radnji za sređivanje podataka u zemljišnim knjigama i procjeni vrijednosti cjelokupne imovine radi evidentiranja u poslovnim knjigama. U 2009. i 2010. Općina nije uskladila podatke u zemljišnim knjigama te nije procijenila vrijednost imovine.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da Općina analitički ne evidentira obveze za svakog pojedinog dobavljača i za svaki poslovni događaj, već ih evidentira na sintetičkim kontima. Ustrojavanjem analitičke evidencije dobavljača osigurali bi se podaci o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamata i drugim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te iskazivanje potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu plaćenih računa za izgradnju vodovoda. Nalaže se i nadalje poduzimati aktivnosti za utvrđivanje vrijednosti imovine u vlasništvu Općine te ustrojavanje analitičke evidencije dobavljača radi osiguravanja podataka o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamata i drugim podacima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati rashode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će utvrditi vrijednost imovine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta te ih iskazati u poslovnim knjigama.*

Iskazano potraživanje za uplaćeni, a neupisani kapital, koje se odnosi uplaćena sredstva za izgradnju vodovoda, uskladiti će s komunalnim društvom. Nadalje, navodi da je u 2011. ustrojena evidencija za svakog pojedinog dobavljača i za svaki poslovni događaj.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.057.394,00 kn, što je za 162.606,00 kn ili 2,2% manje od plana.

Prihodi od koncesija za obavljanje pogrebnih poslova ostvareni su u iznosu 1.370,00 kn. Za obavljanje pogrebnih poslova ugovor o koncesiji zaključen je u 2006. na 15 godina, a obuhvaća poslove koji se odnose na preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop umrle osobe te održavanje groblja na području Općine. Naknada je utvrđena u visini 5,0% naplaćenih pogrebnih usluga. Odredbama članka 11. Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisana je mogućnost obavljanja komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika na temelju dane koncesije, dok se komunalne djelatnosti ukopa te održavanja groblja, zgrada i prostora za ispraćaj i sahranu pokojnika ne mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji. S obzirom da je upravljanje grobljima uređeno odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), Općina treba uskladiti ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova s odredbama navedenog zakona i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.185.492,00 kn i veća su za 89.593,00 kn ili 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.090.033,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 95.459,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 278.794,00 kn, komunalnu naknadu 216.906,00 kn, naknadu za uređenje voda 186.882,00 kn, vodni doprinos 172.279,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 133.683,00 kn, priključke na vodovod i za cestu 40.222,00 kn, doprinos za šume 36.114,00 kn, kamate 6.594,00 kn te druga potraživanja 18.559,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava i Općina je u 2010. zatražila učinkovitiju naplatu. Radi naplate zakupnina poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države pribavljene su zadužnice i upućivani zahtjevi za naplatu zadužnice, zaključivane su nagodbe i podnošene tužbe. Za naplatu komunalne naknade pokretani su postupci ovrha i zaključivane su nagodbe. Za potraživanja za dva prodana stana na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.427,00 kn i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 10.113,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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 uređivanje odnosa s koncesionarom za obavljanje pogrebnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o grobljima. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere naplate potraživanja za dva prodana stana te da će na prvoj sljedećoj sjednici vijeća donijeti odluku o usklađenju akata o grobljima s odredbama Zakona o grobljima i zaključiti novi ugovor o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.533.809,00 kn, što je za 685.191,00 kn ili 9,5% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 523.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 339.012,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.573,00 kn.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 48.766,00 kn ili 3,3% i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 41.735,00 kn ili 48,8% više od plana.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu prema kojoj ako se tijekom godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 881.822,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, deratizaciju, zimsku službu, održavanje objekata javne rasvjete te održavanje vodovodne infrastrukture. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Na temelju odluke iz travnja 2008. komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora su održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta - tekuće, redovito i pojačano održavanje, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama te deratizacija. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji su opskrba pitkom vodom, opskrba plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz, i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova te obavljanje dimnjačarskih poslova. S obzirom da Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, a opskrba plinom i obavljanje pogrebnih poslova nisu komunalne djelatnosti i uređene su Zakonom o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08 i 83/09) i Zakonom o grobljima, odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U prosincu 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture sadrži djelatnosti u okviru kojih su planirani poslovi, vrijednost radova i izvori financiranja.

Nakon donošenja izmjena proračuna program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s planiranim sredstvima u proračunu.

Proračunom je planirana nabava nefinancijske imovine u iznosu 2.151.500,00 kn, planom nabave u iznosu 3.437.500,00 kn, a planom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.261.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 1.250,00 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 je na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te donošenje izmjena proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plana nabave s proračunom.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će pratiti izvršavanje proračuna kako bi donosili izmjene proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici. U programu održavanja komunalne infrastrukture, programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi će se detaljan opseg poslova i vrijednost radova pojedinačno po svakom poslu te izvršiti izmjene plana nabave prilikom svake promjene proračuna. Nadalje, navodi da će u 2011. Hrvatskom Crvenom križu doznačavati sredstva za rad u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova nije usklađen sa zakonskim odredbama i rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za sanaciju poljskih putova te popravak i sanaciju makadamskih cesta u iznosu 700.241,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o plaćanju. Za dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta Općina nije utvrdila vrijednosti i nije ih iskazala u poslovnim knjigama. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital veća su za 217.197,00 kn od plaćenih računa za ulaganja u izgradnju vodovoda te je za isti iznos više iskazana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i bilanci. (točka 2. Nalaza)
 - Za potraživanja za prodana dva stana na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 42.540,00 kn, osim upućivanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Održavanje groblja povjereno je na temelju ugovora o koncesiji što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima. (točka 3. Nalaza)
 - Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 394 stanovnika. Područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je radilo devet zaposlenika (stalno je zaposlenih pet i na programu javnih radova povremeno je zaposlenih četiri). Zakonski predstavnik je Mirko Rončević. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.057.394,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.533.809,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 523.585,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 339.012,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 184.573,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.003.062,00 kn ili 56,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.317.048,00 kn ili 18,7% i prihodi od poreza u iznosu 942.071,00 kn ili 13,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.370.357,00 kn i čine 76,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.145.409,00 kn, a 224.948,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.185.492,00 kn i veća su za 89.593,00 kn ili 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospjela potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za potraživanja za dva prodana stana na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 682.588,00 kn i manje je za 13.127,00 kn ili 1,8% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.952.110,00 kn ili 60,5% te materijalni rashodi u iznosu 1.548.268,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje podataka u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i po načelu dvojnog knjigovodstva, usklađivanje stanja imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjima iz popisa, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim odredbama, pridržavanje odredbi ugovora pri plaćanju izvedenih radova i sastavljanje zapisnika o obračunu i primopredaji izgrađenih objekata. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja, potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, usklađivanje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, 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 Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRADINA

Virovitica, 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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0220
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 27. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 27. lipnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 485 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 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 propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika (stalno je zaposleno sedam zaposlenika, a deset zaposlenika povremeno je zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Općina nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Peić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.861.782,00 kn, što je za 8.011.782,00 kn ili 137,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 3.821.894,00 kn ili 38,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.759.000,00	13.795.873,00	239,6	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.306.000,00	2.231.486,00	96,8	16,1
1.1.1.	Porez na dohodak		2.194.763,00	-	15,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.256,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		19.467,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	1.418.000,00	9.406.809,00	663,4	67,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.649.607,00	-	62,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		757.202,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	992.000,00	1.156.736,00	116,6	8,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	1.496,00	149,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	991.000,00	1.155.240,00	116,6	8,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.043.000,00	1.000.842,00	96,0	7,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.042.000,00	1.000.842,00	96,1	7,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		336.102,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		664.740,00	-	4,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	91.000,00	65.909,00	72,4	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	89.000,00	64.124,00	72,0	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.785,00	89,3	-
	Ukupno	5.850.000,00	13.861.782,00	237,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.406.809,00 kn ili 67,9% i prihodi od imovine u iznosu 1.156.736,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi iznose 3.298.237,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor, dok prirez porezu na dohodak nije uveden.

Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći u iznosu 9.406.809,00 kn i odnose se na doznaku sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koncem 2010. Ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, dok su svi drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, spomeničke rente, jamčevina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.256.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.126.033,00 kn, a sredstva u iznosu 130.907,00 kn nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.525.000,00	11.738.575,00	259,4	91,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	884.000,00	854.553,00	96,7	6,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.184.000,00	1.598.325,00	73,2	12,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.000,00	60.805,00	72,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	333.000,00	288.654,00	86,7	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.098.000,00	855.347,00	77,9	6,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	669.000,00	393.519,00	58,8	3,1
1.3.	Financijski rashodi	243.000,00	142.329,00	58,6	1,1
1.4.	Subvencije	30.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	100.000,00	20.000,00	20,0	0,2
1.5.1.	Kapitalne pomoći	100.000,00	20.000,00	20,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	360.000,00	307.218,00	85,3	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	724.000,00	8.816.150,00	-	68,9
1.7.1.	Tekuće donacije	589.000,00	566.227,00	96,1	4,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	120.000,00	111.435,00	92,9	0,9
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	8.123.488,00	-	63,5
1.7.4.	Izvanredni rashodi	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	444.000,00	173.472,00	39,1	1,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	280.000,00	74.137,00	26,5	0,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	164.000,00	99.335,00	60,6	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	881.000,00	880.430,00	99,9	6,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	881.000,00	880.430,00	99,9	6,9
	Ukupno	5.850.000,00	12.792.477,00	218,7	100,0
	Višak prihoda		1.069.305,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.792.477,00 kn, što je za 6.942.477,00 kn ili 118,7% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.069.305,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.640.708,00 kn te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 2.571.403,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i dospjele obveze u iznosu 3.300.711,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza 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 8.816.150,00 kn ili 68,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.976.327,00 kn ili 31,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 8.092.150,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.659.407,00 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	25.623.359,00	25.316.808,00	98,8
2.	Financijska imovina	10.816.074,00	10.342.599,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	26.214,00	139.529,00	532,3
2.2.	Potraživanja	4.606.660,00	4.872.770,00	105,8
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	5.330.300,00	172,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.100.000,00	0,00	-
Ukupna imovina		36.439.433,00	35.659.407,00	97,9
3.	Obveze	7.991.745,00	6.400.711,00	80,1
4.	Vlastiti izvori	28.447.688,00	29.258.696,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.439.433,00	35.659.407,00	97,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 810.063,00 kn, građevinskih objekata 23.531.236,00 kn, postrojenja i opreme 616.703,00 kn, umjetničkih djela 2.000,00 kn, višegodišnjih nasada 4.987,00 kn, projektne dokumentacije 327.381,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 24.438,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 139.529,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.338.867,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 533.903,00 kn te udjele u glavnici 5.330.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.467.014,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.833.697,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.100.000,00 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom, računovodstvenim referentom i referentom za poljoprivredno zemljište.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i evidentiranje primitaka i izdataka u skladu s propisima te evidentiranje danih zadužnica u evidenciji vrijednosnih papira. S obzirom na stopu zaduženosti, Državni ured za reviziju je naložio, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je namjenske prihode koristiti u skladu s propisima i ugovorima te poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

Naložio je donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima i njihovo usklađivanje s planom sredstava u proračunu te usklađivanje plana nabave s proračunom. Predložio je pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih građevina na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Izrađen je program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.
- U 2010. primici nisu planirani niti ostvareni, dok su izdaci planirani i evidentirani u skladu s propisima.
- Zadužnice su evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira.
- Namjenski prihodi korišteni su u skladu s propisima i ugovorima.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s propisima i usklađeni su s planom sredstava u proračunu.
- Plan nabave usklađen je s proračunom.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen.
- Stopa zaduženosti je iznad visine dozvoljene zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u lipnju 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija za upravljanje rizicima nije sastavljena te plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nije donesen, iako je obavljanje navedenih aktivnosti planirano do svibnja 2010. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola sastavljeno je u ožujku 2011. 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 izraditi strategiju upravljanja rizicima i plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola u skladu s propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će navedeni sustav u što kraćem roku uskladiti sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. te sastaviti strategiju upravljanja rizicima i plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina nije iskazala zemljište u vrijednosti 4.243.500,00 kn dobiveno od Republike Hrvatske na temelju ugovora o darovanju iz srpnja 2010. te potraživanja za nedospjele obroke po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zaključenima u 2010. i ugovorima zaključenima u prethodnim godinama. Neiskazivanje vrijednosti zemljišta i nedospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne Novine 27/05 i 127/07) prema kojima 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.

U analitičkoj evidenciji obveza po subjektima stanje obveza ne odgovara stanjima iskazanima u glavnoj knjizi koncem 2010. U analitičkoj evidenciji obveza po subjektima obveze su iskazane u iznosu 2.031.793,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 3.300.711,00 kn, što je za 1.268.918,00 kn manje nego u glavnoj knjizi. Proizlazi da Općina analitičku evidenciju obveza po subjektima ne vodi po načelu točnosti, odnosno da navedena evidencija nije usklađena s glavnom knjigom. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje vrijednosti zemljišta dobivenog od Republike Hrvatske i nedospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže usklađivanje stanja iskazanih u analitičkoj evidenciji obveza po subjektima sa stanjima u glavnoj knjizi.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će zemljište dobiveno od Republike Hrvatske i nedospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u što kraćem roku iskazati u poslovnim knjigama. Analitičku evidenciju obveza po subjektima iskazivati će po načelu točnosti i uskladiti s glavnom knjigom.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.861.782,00 kn, što je za 8.011.782,00 kn ili 137,0% više od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 4.872.770,00 kn, od toga je dospjelo 4.440.860,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 266.110,00 kn ili 5,8%, a najviše su povećana potraživanja za prihode od imovine za 416.731,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.338.867,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 533.903,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.826.626,00 kn, prihode vodoprivrede 886.182,00 kn, potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu 620.596,00 kn, namjensku kunu (do donošenja odluke o naknadi za razvoj) 392.608,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 320.661,00 kn, od poreza na reklamu i tvrtku 147.116,00 kn, porez na potrošnju 70.933,00 kn, komunalni doprinos 33.666,00 kn, od zakupa poslovnih prostora 24.451,00 kn, za dane koncesije 7.335,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za dugotrajno bolovanje 1.264,00 kn, doprinos za šume 46,00 kn te druga nespomenuta potraživanja 7.383,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 533.903,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 518.214,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 15.689,00 kn. U ožujku 2010. Općina je od Porezne uprave zatražila učinkovitiju naplatu općinskih poreza. Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 320.662,00 kn upućivane su opomene i zahtjevi Općinskom državnom odvjetništvu te je pokrenut jedan postupak ovrhe. Za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, prihode vodoprivrede i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 2.746.474,00 kn, Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Nadalje, za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 24.451,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće voditi računa o potpunoj i pravodobnoj naplati prihoda iz svoje nadležnosti i dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla moguća zastara. Nadalje, navodi da će za sva dospjela potraživanja pokrenuti postupak prisilne naplate prihoda i primitaka kako bi osigurala pravodobno i potpuno prikupljanje proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.792.477,00 kn, što je za 6.942.477,00 kn ili 118,7% više od plana.

Višak prihoda za 2010. iznosi 1.069.305,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.640.708,00 kn te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 2.571.403,00 kn. U srpnju 2010. donesen je program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka kojim je određeno smanjivanje rashoda, ne preuzimanje novih obveza i poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate. U 2010. Općina je izvršila rashode za 5.022.090,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi su izvršeni više zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 8.123.488,00 kn. Koncem 2010. obveze su za 1.591.034,00 kn manje u odnosu na stanje početkom godine. Tijekom 2010. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate. Stopa zaduženosti Općine je 93,1% ili 73,1% više od dozvoljene. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i dospjele obveze u iznosu 3.300.711,00 kn predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 630.576,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 369.085,00 kn, zimsku službu 89.544,00 kn, javnu rasvjetu 46.762,00 kn, održavanje javnih površina 40.670,00 kn, odlaganje komunalnog otpada 31.126,00 kn, održavanje groblja 23.370,00 kn, opskrbu pitkom vodom 15.829,00 kn te naknadu za korištenje odlagališta otpada 14.190,00 kn. Općina je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja kojom je kao komunalna djelatnost, među drugima, predviđena opskrba pitkom vodom. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije donesena je u siječnju 2010. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije, među drugima, su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija predviđene su komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama te prijevoza putnika u javnom prometu, a nisu obavljane.

Stupanjem na snagu Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Proizlazi da Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređene su odredbama članaka od 196. do 216. Zakona o vodama prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u kojem Općina ima suvlasnički udio 7,0% za radove na adaptaciji filter stanice. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju sporazuma. Općina je u ranijim godinama prenijela komunalnom društvu sredstva u iznosu 333.967,00 kn ili ukupno 353.967,00 kn. Osim sufinanciranja radova, Općina je u 2006. komunalnom društvu prenijela nefinancijsku imovinu u pripremi (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Općina je u prosincu 2010. donijela odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo kao javni isporučitelj vodnih usluga. Komunalno društvo je na temelju izmjena društvenog ugovora iz veljače 2011., izmijenilo naziv, predmet poslovanja i povećalo je temeljni kapital. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja te gradnja i održavanje građevina oborinske odvodnje. Temeljni kapital povećan je za vrijednost sredstava koje je Društvo dobilo otpuštanjem kreditnih obveza od pravne osobe za upravljanje vodama u 2006. u iznosu 32.101.900,00 kn. Sredstva su prenesena na osnivače u omjerima prema udjelima u temeljnom kapitalu.

Izgrađene objekte vodoopskrbe komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Vlasništvo nad vodovodnom mrežom nije uređeno. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će radi pokrića manjka prihoda i primitaka izraditi program mjera te da će voditi brigu o preuzimanju daljnjih obveza kako bi i dalje mogla ravnomjerno zadovoljavati sve javne potrebe. Nadalje, navodi da će u što kraćem roku uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima na temelju koncesije i Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja s odredbama Zakona o vodama. Navodi da će urediti pitanje vlasništva nad vodnim građevinama.*

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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, stopu zaduženosti, mjere naplate prihoda te pitanje vodoopskrbe. 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. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama Općina nije iskazala zemljište u vrijednosti 4.243.500,00 kn te potraživanja za nedospjele obroke po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zaključenima u 2010. i ugovorima zaključenima u prethodnim godinama. U analitičkoj evidenciji obveza po subjektima stanje obveza ne odgovara stanjima iskazanima u glavnoj knjizi koncem 2010. U analitičkoj evidenciji obveza po subjektima obveze su iskazane u iznosu 2.031.793,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 3.300.711,00 kn, što je za 1.268.918,00 kn manje nego u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 2.770.925,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.571.403,00 kn i dospjele obveze 3.300.711,00 kn. Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva za izgradnju nefinancijske imovine u iznosu 353.967,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn, a vlasništvo nad navedenom imovinom nije uređeno. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 11 naselja s 4 485 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Peić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, ali je trebalo realnije planirati prihode i rashode. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.861.782,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.792.477,00 kn. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.069.305,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.640.708,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.571.403,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.300.711,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.406.809,00 kn ili 67,9% i prihodi od imovine u iznosu 1.156.736,00 kn ili 8,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.256.940,00 kn i čine 81,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.126.033,00 kn, a 130.907,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 4.872.770,00 kn, od toga je dospjelo 4.440.860,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 266.110,00 kn ili 5,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 1.826.626,00 kn i čine 37,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljim naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila prethodnih godina. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 3.100.000,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 93,1% ili 73,1% više od dozvoljene. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 6.400.711,00 kn i manje su za 1.591.034,00 kn ili 19,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, naknade šteta i izvanredni rashodi) u iznosu 8.816.150,00 kn ili 68,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što pojedine odluke nisu usklađene sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u cijelosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, planiranje i evidentiranje izdataka, evidentiranje zadužnica u evidenciji vrijednosnih papira, korištenje namjenskih prihoda u skladu s propisima i ugovorima, donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima i usklađivanje s planom sredstava u proračunu te usklađivanje plana nabave s proračunom.

Nije postupljeno prema nalozima i preporukama koji se odnose na stopu zaduženosti iznad visine dozvoljene zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda te uređivanje pitanja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, 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 Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LUKAČ

Virovitica, 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 2008.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0221
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 29. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 29. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 4 276 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana 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, prometu na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo dvanaest zaposlenika (uz šest zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu na neodređeno vrijeme, zamjenik načelnika bio je u radnom odnosu dva mjeseca, komunalni djelatnik bio je zaposlen četiri i pol mjeseca, sedam djelatnika u programu javnih radova na šest mjeseci). Općina nema proračunske korisnike. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Bukvić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.879.191,00 kn, što je za 6.044.741,00 kn ili 125,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.418.047,00 kn ili 214,3%.

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	4.722.650,00	10.755.760,00	227,7	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.475.600,00	1.185.632,00	80,3	10,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.048.389,00	-	9,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		65.753,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		71.490,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	393.685,00	6.690.895,00	-	61,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.358.010,00	-	58,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		332.885,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.136.303,00	1.151.877,00	101,4	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	10.569,00	192,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.130.803,00	1.141.308,00	100,9	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.717.062,00	1.727.356,00	100,6	15,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.715.062,00	1.727.356,00	100,7	15,9
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		541.813,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.185.543,00	-	10,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	111.800,00	123.431,00	110,4	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	107.800,00	119.615,00	111,0	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	4.000,00	3.816,00	95,4	-
	Ukupno	4.834.450,00	10.879.191,00	225,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.690.895,00 kn ili 61,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.727.356,00 kn ili 15,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.460.940,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina, dok prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, namjenski dio iz cijene vode, prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanovi i poljoprivredno zemljište u vlasništvu države), ostvareni su u iznosu 9.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.273.952,00 kn, a 962.451,00 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	3.699.130,00	9.526.084,00	257,5	95,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	838.052,00	836.012,00	99,8	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.258.224,00	1.838.606,00	81,4	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	123.831,00	122.578,00	99,0	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	278.076,00	254.332,00	91,5	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.283.190,00	907.035,00	70,7	9,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	573.127,00	554.661,00	96,8	5,6
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	9.530,00	90,8	0,1
1.4.	Kapitalne pomoći	80.000,00	51.962,00	65,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	186.750,00	6.481.714,00	-	65,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	325.604,00	308.260,00	94,7	3,1
1.6.1.	Tekuće donacije	280.646,00	265.833,00	94,7	2,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	39.927,00	99,8	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	4.958,00	2.500,00	50,4	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.051.209,00	434.258,00	41,3	4,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	82.830,00	82.830,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	968.379,00	351.428,00	36,3	3,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	84.111,00	0,00	-	-
Ukupno		4.834.450,00	9.960.342,00	206,0	100,0
Višak prihoda			918.849,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.960.342,00 kn, što je za 5.125.892,00 kn ili 106,0% više od plana. U rashodima je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 84.111,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.481.714,00 kn ili 65,0%. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.838.606,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.640.022,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 6.294.964,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 6.297.210,00 kn, koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.694.318,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.879.043,00	10.001.390,00	101,2
2.	Financijska imovina	6.051.760,00	8.692.928,00	143,6
2.1.	Novčana sredstva	174.115,00	1.048.047,00	601,9
2.2.	Potraživanja	2.794.445,00	2.314.581,00	82,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	5.330.300,00	172,9
	Ukupna imovina	15.930.803,00	18.694.318,00	117,3
3.	Obveze	253.488,00	212.210,00	83,7
4.	Vlastiti izvori	15.677.315,00	18.482.108,00	117,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.930.803,00	18.694.318,00	117,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.790.349,00 kn, građevinskih objekata 5.465.104,00 kn, opreme 4.986,00 kn, umjetničkih djela 10.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija) 685.952,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 44.499,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.048.047,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.097.800,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 216.781,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 5.330.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.515,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 58.695,00 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 Općinu u cjelini, te objave u tisku i elektronskim medijima. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, kontroliranje obavljenih radova i usluga na temelju ugovora o djelu, poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje vrsta i količina radova, rokove izvođenja, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima. Nadalje, Državni ured za reviziju izrazio je prijedlog da je s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine potrebno detaljnije urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i obavljena je kontrola radova i usluga na temelju ugovora o djelu.
- Ugovarane su vrste i količine radova, rokovi izvođenja, te su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Nisu poduzimane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- S komunalnim društvom, u djelomičnom vlasništvu Općine, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). Načelnik je donio odluku o imenovanju sebe kao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru čelnik je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ako ga ne imenuje, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2009. doneseni su Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, Strateški plan razvoja Općine i Procjena sustava financijskog upravljanja i kontrole. Utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te popis poslovnih procesa. Preostali poslovi utvrđeni planom koji se odnose na izradu opisa poslovnih procesa, izradu knjige procesa, procjenu i upravljanje rizicima, plan za otklanjanje slabosti kontrola, te izobrazba osoba uključenih u sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu obavljani. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola 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 dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim Planom.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim Planom.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja pijeska iskazana su u iznosu 45.094,00 kn. Prema obavijesti Ureda državne uprave Virovitičko-podravske županije na području Općine su tri eksploatacijska polja za koja koncesionari ne plaćaju navedenu naknadu. Naknada za navedena tri eksploatacijska polja za 2010. obračunana je u iznosu 30.440,00 kn, a Općina nije iskazala potraživanja za navedenu naknadu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je postupila prema nalogu Državnog ureda za reviziju, te da je potraživanja u iznosu 30.440,00 kn za 2010. evidentirala u poslovne knjige.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.879.191,00 kn, što je za 6.044.741,00 kn ili 125,0% više od plana.

Za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (površine 35,28 m² prodajnog prostora, 21,84 m² skladišnog prostora i 20,00 m² šupe za drva) u srpnju 2009. proveden javni natječaj. Na natječaj su pristigle tri ponude. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u kolovozu 2009., a zakupnina je ugovorena u iznosu 5.030,00 kn mjesečno. Ugovor je zaključen na šest mjeseci (do 31. siječnja 2010.). Općinsko vijeće je 14. prosinca 2009. donijelo Odluku o davanju u zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Općine kojom su utvrđene nove cijene zakupa. Općina je 18. prosinca 2009. zakupniku dostavila ponudu o zaključenju novog ugovora uz mjesečnu zakupninu u visini 864,00 kn na 20 godina. Novi ugovor je zaključen 31. siječnja 2010. Odredbama članka 6.a Zakona o zakupu poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) propisano je da zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Ponuda Općine za sklapanje novog ugovora o zakupu nije zakupniku upućena u propisanom roku, a zakupnik nije Općini platio zakupninu za zadnji mjesec zakupa što nije u skladu s navedenim odredbama Zakona. S obzirom na smanjenje mjesečne zakupnine za 4.166,00 kn ili 82,8% Općina je ostvarila manje prihode od zakupa poslovnih prostora, te je Državni ured za reviziju mišljenja da Općina nije postupila pažnjom dobrog gospodara.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.314.581,00 kn i manja su za 479.864,00 kn ili 17,2% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja dio u iznosu 218.201,00 kn su nedospjela, a preostali dio u iznosu 2.096.380,00 kn su dospjela.

Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.097.800,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 216.781,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.097.800,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 757.460,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 414.494,00 kn, naknadu za uređenje voda 387.808,00 kn, općinske poreze 184.558,00 kn, za namjenska sredstva iz cijene vode 118.596,00 kn, od mještana za izgradnju vodovoda 62.140,00 kn, komunalni doprinos 46.630,00 kn, naknade za koncesije (pijesak, komunalne usluge) 45.890,00 kn, zakup poslovnih prostora 32.634,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 23.600,00 kn, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina 14.841,00 kn, od trgovačkog društva za upravljanje vodama za troškove naplate naknade za uređenje voda 8.821,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 328,00 kn. Naplata potraživanja od općinskih poreza u nadležnosti je Porezne uprave. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 82.934,00 kn pokrenut je postupak ovrhe. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn (dio komunalne naknade i naknade za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, namjenska sredstva iz cijene vode, sudjelovanje mještana u izgradnji vodovoda, komunalni doprinos, naknade za koncesije, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja, zakup poslovnih prostora, priključke na komunalnu infrastrukturu, troškove naplate naknade za uređenje voda, naknada na korištenje javnih površina, te druga potraživanja) upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. S obzirom da opomene nisu značajnije utjecale na naplatu potraživanja, Općina treba poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju u zakup poslovnih prostora postupati kako je propisano odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i pažnjom dobrog gospodara. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže okolnosti i uvjete davanja u zakup poslovnog prostora. Navodi da rok od 60 dana za ponudu sklapanja novog ugovora o zakupu nije mogla ispoštovati jer je prvo trebalo utvrditi cijene zakupa prema lokaciji, te da je zakupnik u 2011. uplatio najamninu za zadnji mjesec u iznosu 5.030,00 kn. Nadalje, Općina navodi da će ubuduće poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.960.342,00 kn, što je za 5.125.892,00 kn ili 106,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn.

Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka 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 u 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 606.016,00 kn ili 20,0% od osnovice koja iznosi 3.030.078,00 kn, a isplaćeno je 656.862,00 kn ili 21,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U prvih šest mjeseci 2011. ukupna masa plaća isplaćena je u iznosu 326.659,00 kn ili 16,1% osnovice (koja za šest mjeseci 2011. iznosi 2.032.434,00 kn).

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 51.962,00 kn, a odnose se na sufinanciranje adaptacije dvije linije filtracije na vodocrpilištu. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o sufinanciranju iz travnja 2010. s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udio 7,0%). Do početka 2010. za ulaganja u vodovodnu mrežu Općina je trgovačkom društvu doznala sredstva u iznosu 360.605,00 kn, te tijekom 2010. sredstva u iznosu 51.962,00 kn ili ukupno 412.567,00 kn. Ove pomoći izvršene su iz namjenskih sredstava iz cijene isporučene pitke vode. Upravljanje vodnim građevinama na području Općine uređeno je Odlukom o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje iz prosinca 2010. Prema navedenoj Odluci, komunalnim vodnim građevinama na području Općine upravlja trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Navedeno je da će Općina i trgovačko društvo zaključiti ugovor kojim će se regulirati prava i obveze o upravljanju komunalnim vodnim građevinama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) ugovor nije zaključen. Vlasništvo nad vodovodnom mrežom nije uređeno. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio je na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2010. isplaćena masa sredstava za plaću veća od dozvoljene jer je tijekom 2010. u radnom odnosu bio zamjenik načelnika dva mjeseca i komunalni djelatnik četiri i pol mjeseca. Općina navodi da je ugovor s trgovačkim društvom kojim će se regulirati prava i obveze o upravljanju komunalnim vodnim građevinama u izradi, te da će pokrenuti postupak uređivanja vlasništva nad vodovodnom mrežom.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, mjere naplate prihoda i raspolaganje imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja pijeska u iznosu 30.440,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Pri davanju u zakup poslovnog prostora Općina nije postupila u skladu sa zakonskim odredbama odnosno ponuda Općine za sklapanje novog ugovora o zakupu nije zakupniku upućena u propisanom roku, a zakupnik nije Općini platio zakupninu za zadnji mjesec zakupa, te nije postupljeno pažnjom dobrog gospodara. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 412.567,00 kn, a vlasništvo nad navedenom imovinom nije uređeno. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s 4 276 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima dvanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Bukvić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, ali je trebalo realnije planirati rashode. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.879.191,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.960.342,00 kn. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 6.690.895,00 kn ili 61,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.727.356,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.236.403,00 kn i čine 84,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.273.952,00 kn, a 962.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.314.581,00 kn, od toga je dospjelo 2.096.380,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 479.864,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 757.460,00 kn i čine 32,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 212.210,00 kn i manje su za 41.278,00 kn ili 16,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.481.714,00 kn ili 65,0% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na pomoć za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je u 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. U prvih šest mjeseci 2011. ukupna masa plaća isplaćena je unutar dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u cijelosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i obavljanje kontrole izvršenja radova i usluga, ugovaranje vrste i količine radova, rokova izvođenja, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, mjere naplate prihoda i uređivanje odnosa s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima, 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 Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MIKLEUŠ

Virovitica, ožujak 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.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 23. ožujka 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 23. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 1 701 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), područje Općine 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 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo četiri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milan Dundović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.773.352,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.497.021,00 kn, što je za 723.669,00 kn ili 40,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 1.608,00 kn ili 0,1%. Prihodi od pomoći ostvareni su za 652.233,00 kn ili 132,9% više od planiranih, a odnose se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode koje su doznačene iz Državnog proračuna koncem prosinca 2010.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.752.404,00	2.476.621,00	141,3	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	720.956,00	758.879,00	105,3	30,4
1.1.1.	Porez na dohodak		738.987,00	-	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		360,00	-	-
1.1.3.	Općinski porezi		19.532,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	490.736,00	1.142.968,00	232,9	45,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.042.968,00	-	41,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	177.650,00	184.229,00	103,7	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	1.117,00	111,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	176.650,00	183.112,00	103,7	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	363.062,00	390.545,00	107,6	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	62,00	61,00	98,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	363.000,00	390.484,00	107,6	15,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		185.624,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		204.860,00	-	8,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.948,00	20.400,00	97,4	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.948,00	15.948,00	100,0	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	4.452,00	89,0	0,2
	Ukupno	1.773.352,00	2.497.021,00	140,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.142.968,00 kn ili 45,8% i prihodi od poreza u iznosu 758.879,00 kn ili 30,4%. Svi drugi prihodi iznose 595.174,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, spomeničke rente, naknade za predsjedničke izbore, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 1.375.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,1%. Za propisane namjene utrošeno je 1.367.444,00 kn, a 8.545,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.469.651,00	2.132.314,00	145,1	91,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	249.348,00	249.348,00	100,0	10,7
1.2.	Materijalni rashodi	556.400,00	570.444,00	102,5	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.627,00	16.627,00	100,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	92.783,00	87.737,00	94,6	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	190.981,00	214.595,00	112,4	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	256.009,00	251.485,00	98,2	10,8
1.3.	Financijski rashodi	5.816,00	5.816,00	100,0	0,2
1.4.	Pomoći	318.732,00	310.278,00	97,3	13,3
1.4.1.	Tekuće pomoći		10.000,00	-	0,4
1.4.2.	Kapitalne pomoći		300.278,00	-	12,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	155.419,00	154.798,00	99,6	6,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	183.936,00	841.630,00	457,6	36,2
1.6.1.	Tekuće donacije	183.936,00	173.843,00	94,5	7,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	0,00	15.483,00	-	0,7
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	652.233,00	-	28,0
1.6.4.	Izvanredni rashodi	0,00	71,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	216.740,00	194.745,00	89,9	8,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	162.514,00	162.514,00	100,0	7,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	54.226,00	32.231,00	59,4	1,4
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	86.961,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	1.773.352,00	2.327.059,00	131,2	100,0
	Višak prihoda		169.962,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.773.352 kn, a izvršeni su u iznosu 2.327.059,00 kn, što je za 553.707,00 kn ili 31,2% više od plana. U rashodima je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 86.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 169.962,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 86.961,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.001,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 841.630,00 kn ili 36,2%, materijalne rashode u iznosu 570.444,00 kn ili 24,5%, te pomoći u iznosu 310.278,00 kn ili 13,3%, ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 604.707,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 657.694,00 kn ili 357,6%. Najveći dio više izvršenih navedenih rashoda odnosi se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode u iznosu 652.233,00 kn jer su sredstva iz Državnog proračuna doznačena nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna Općine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.621.204,00 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	10.039.512,00	11.107.625,00	110,6
2.	Financijska imovina	4.619.053,00	4.513.579,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	125.315,00	127.035,00	101,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	633,00	1.550,00	244,9
2.3.	Potraživanja	725.915,00	612.623,00	84,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.735.088,00	3.735.088,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.102,00	37.283,00	116,1
	Ukupno imovina	14.658.565,00	15.621.204,00	106,6
3.	Obveze	245.011,00	82.867,00	33,8
4.	Vlastiti izvori	14.413.554,00	15.538.337,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.658.565,00	15.621.204,00	106,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.317.723,00 kn, građevinske objekate 9.727.343,00 kn, opremu 37.242,00 kn, umjetnička djela i spomen ploču 15.157,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni plan, projektna dokumentacija) 10.160,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 1.272.600,00 kn koje je Vlada Republike Hrvatske darovala Općini za izgradnju poduzetničke zone.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 127.035,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo (potraživanja za predujmove) 1.550,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 233.881,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 378.742,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 3.735.088,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 37.283,00 kn. Potraživanja su smanjena za 113.925,00 kn ili 15,6% u odnosu na prethodnu godinu, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplaćena potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i komunalne naknade.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 70.794,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.073,00 kn. Obveze su smanjene za 162.144,00 kn ili 66,2% u odnosu na prethodnu godinu, a smanjenje se odnosi na podmirene obveze za nabavu nefinancijske imovine.

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 stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati nalog kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, te razvijanje sustava u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je uspostva sustava unutarnjih financijskih kontrola u postupku izvršenja.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Općina je u siječnju 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su uspostava i razvoj financijskog upravljanja i kontrola predviđeni tijekom 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati 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 uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se u daljnjem poslovanju pridržavati nalaza Državnog ureda za reviziju kako bi se ubuduće izbjegle utvrđene nepravilnosti i propusti.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.773.352 kn, a izvršeni su u iznosu 2.327.059,00 kn, što je za 553.707,00 kn ili 31,2% više od planiranih.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture i komunalne usluge izvršeni su u iznosu 272.775,00 kn.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji u dijelu koji se odnosi na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, nije usklađena s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) jer su stupanjem na snagu navedenog zakona u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređene su odredbama članaka od 196. do 216. Zakona o vodama prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, utvrđeni su uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge, te je navedenu odluku potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Plan nabave trebaju biti usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.600,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je iskazala ulaganja u iznosu 156.464,00 kn za zamjenu priključaka i prespajanje na novu vodovodnu mrežu. U 2009. s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine (4,796%) zaključen je ugovor o sufinanciranju navedene investicije. Djelatnosti komunalnog društva su, među ostalim, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada. Ukupna vrijednost investicije iznosi 822.882,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da Općina sufinancira iznos 561.761,00 kn (materijal i 50,0% vrijednosti radova), a komunalno društvo 261.121,00 kn (50,0% vrijednosti radova). Ugovoreno je da će Općina svoju obvezu podmiriti u tri obroka u razdoblju od 2009. do 2011. Tijekom 2009. i 2010. ispostavljene su obračunske situacije u ukupnom iznosu 350.304,00 kn i plaćene su do konca 2010. Za prenesena sredstava komunalnom društvu tijekom 2009. i 2010. u ukupnom iznosu 350.304,00 kn, Općina je u poslovnim knjigama iskazala povećanje vrijednosti svoje imovine. Tijekom 2004. i 2005. Općina je navedenom komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 1.547.088,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže. Za uložena sredstva Općine ugovoreno je pravo povećanja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Udjel u temeljnom kapitalu društva nije povećan. Za uložena sredstva Općina je u svojim poslovnim knjigama iskazala potraživanje za budući udjel. Komunalno društvo izgrađenu vodovodnu evidentira u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina, na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se pridržavati nalaza Državnog ureda za reviziju kako bi se ubuduće izbjegle utvrđene nepravilnosti i propusti.*

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 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. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 701 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Dundović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.497.021,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.372.059,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 169.962,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 86.961,00 kn, pokriven je viškom prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.001,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.142.968,00 kn (dio u iznosu 652.233,00 kn odnosi se na sredstva elementarnih nepogoda) ili 45,8% i prihodi od poreza u iznosu 758.879,00 kn ili 30,4% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.375.989,00 kn ili 55,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 612.623,00 kn i manja su za 113.925,00 kn ili 15,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 223.880,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 87,1% dospjelih potraživanja. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a za naplatu drugih potraživanja upućivane su opomene, zaključivane nagodbe, prijavljeno je potraživanje u stečajnu masu, podnošene tužbe, te pokretane ovrhe. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 82.867,00 kn i manje su za 162.144,00 kn ili 66,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 841.630,00 kn (dio u iznosu 652.233,00 kn odnosi se na sredstva elementarnih nepogoda) ili 36,2% i materijalni rashodi u iznosu 570.444,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s propisima.

S obzirom na prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu u razdoblju od 2004. do 2010. u iznosu 1.897.392,00 kn, potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0277
URBROJ: 613-12-11-1

Virovitica, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVA BUKOVICA 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 Nova Bukovica (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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.894.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.195.422,00 kn, što je za 2.301.402,00 kn ili 79,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.072.914,00 kn ili 144,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.477.820,00	5.192.522,00	209,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	561.420,00	570.005,00	101,5	11,0
1.1.1.	Porez na dohodak		502.681,00	-	9,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.856,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		27.468,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	173.100,00	2.853.895,00	-	54,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		122.900,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.730.995,00	-	52,5
1.3.	Prihodi od imovine	735.800,00	770.658,00	104,7	14,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.800,00	2.304,00	82,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	733.000,00	768.354,00	104,8	14,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.007.500,00	997.964,00	99,1	19,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500,00	1.226,00	81,7	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.006.000,00	996.738,00	99,1	19,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		221.066,00	-	4,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		775.672,00	-	14,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.200,00	2.900,00	90,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.200,00	2.900,00	90,6	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	413.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.894.020,00	5.195.422,00	179,5	100,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.853.895,00 kn ili 54,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 997.964,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.343.563,00 kn ili 25,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.328.860,00	4.524.151,00	194,3	89,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	445.000,00	401.876,00	90,3	7,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.051.040,00	1.040.010,00	99,0	20,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.350,00	53.380,00	100,1	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	214.000,00	212.071,00	99,1	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	403.200,00	404.802,00	100,4	8,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	380.490,00	369.757,00	97,2	7,3
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	7.728,00	59,4	0,2
1.4.	Subvencije	16.000,00	16.000,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	203.000,00	183.916,00	90,6	3,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	600.820,00	2.874.621,00	-	56,7
1.6.1.	Tekuće donacije	205.500,00	237.705,00	115,7	4,7
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.636.916,00	-	52,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	395.320,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	565.160,00	549.764,00	97,3	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	565.160,00	549.764,00	97,3	10,8
	Ukupno	2.894.020,00	5.073.915,00	175,3	100,0
	Višak prihoda		121.507,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.894.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.073.915,00 kn, što je za 2.179.895,00 kn ili 75,3% više od plana. Višak prihoda za tekuću godinu iznosi 121.507,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.779,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeću godinu iznosi 330.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.636.916,00 kn ili 52,0%, te materijalne rashode 1.040.010,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.396.989,00 kn i imaju udjel 27,5%.

Tekuće donacije izvršene su za 32.205,00 kn ili 15,7% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta su izvršeni u iznosu 2.636.916,00 kn, a nisu planirani. Odnose se na isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode fizičkim i pravnim osobama koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.841.835,00 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	3.323.943,00	6.529.474,00	196,4
2.	Financijska imovina	4.448.527,00	4.312.361,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	428.495,00	539.923,00	126,0
2.2.	Potraživanja	1.416.719,00	1.134.398,00	80,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.574.421,00	2.607.655,00	101,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.892,00	30.385,00	105,2
Ukupno imovina		7.772.470,00	10.841.835,00	139,5
3.	Obveze	235.042,00	219.622,00	93,4
4.	Vlastiti izvori	7.537.428,00	10.622.213,00	140,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.772.470,00	10.841.835,00	139,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 72.084,00 kn, nematerijalne imovine 102.480,00 kn, građevinskih objekata 6.187.282,00 kn, te opreme 167.628,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 539.923,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.113.002,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 21.396,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 2.607.655,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 30.385,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 170.380,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 49.242,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0277
URBROJ: 613-12-11-2

Virovitica, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PITOMAČA 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 Pitomača (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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.724.183,00 kn, što je za 2.505.183,00 kn ili 19,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.695.135,00 kn ili 30,7%.

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	13.169.000,00	15.684.348,00	119,1	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	5.361.000,00	4.719.052,00	88,0	30,0
1.1.1.	Porez na dohodak		4.014.305,00	-	25,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		486.151,00	-	3,1
1.1.3.	Općinski porezi		218.596,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	745.000,00	4.317.105,00	-	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.977.030,00	-	25,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		340.075,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	4.578.000,00	4.511.625,00	98,6	28,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	6.828,00	62,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.567.000,00	4.504.797,00	98,6	28,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.485.000,00	2.136.566,00	86,0	13,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	144.507,00	90,3	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.325.000,00	1.992.059,00	85,7	12,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.348.036,00	-	8,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		644.023,00	-	4,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	39.835,00	79,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	20.200,00	101,0	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	19.635,00	65,5	0,1
	Ukupno	13.219.000,00	15.724.183,00	119,0	100,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.719.052,00 kn ili 30,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.511.625,00 kn ili 28,7%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.317.105,00 kn ili 27,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.176.401,00 kn ili 13,8%.

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	10.437.000,00	13.369.113,00	128,1	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.871.400,00	2.813.125,00	98,0	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.721.600,00	3.413.145,00	91,7	21,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	162.600,00	142.588,00	87,7	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.055.000,00	1.001.486,00	94,9	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.982.500,00	1.767.245,00	89,1	11,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	521.500,00	501.826,00	96,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	27.000,00	26.041,00	96,4	0,2
1.4.	Subvencije	15.000,00	8.000,00	53,3	0,1
1.5.	Pomoći	5.000,00	1.405,00	28,1	-
1.5.1.	Kapitalne pomoći	5.000,00	1.405,00	28,1	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.020.000,00	993.740,00	97,4	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.777.000,00	6.113.657,00	220,2	38,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.436.000,00	1.355.865,00	94,4	8,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	350.000,00	350.000,00	100,0	2,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	3.844.130,00	-	24,3
1.7.4.	Izvanredni rashodi	40.000,00	23.099,00	57,7	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	941.000,00	540.563,00	57,4	3,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.782.000,00	2.471.937,00	88,9	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	899.000,00	887.683,00	98,7	5,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.271.000,00	1.065.451,00	83,8	6,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	612.000,00	518.803,00	84,8	3,3
	Ukupno	13.219.000,00	15.841.050,00	119,8	100,0
	Manjak prihoda		116.867,00		

Rashodi su planirani u iznosu 13.219.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.841.050,00 kn, što je za 2.622.050,00 kn ili 19,8% više od plana. Manjak prihoda za tekuću godinu iznosi 116.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu 105.081,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 221.948,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.113.657,00 kn ili 38,5%, materijalne rashode 3.413.145,00 kn ili 21,5%, rashode za zaposlene 2.813.125,00 kn ili 17,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.471.937,00 ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.029.186,00 kn i imaju udjel 6,6%.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.844.130,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 3.834.130,00 kn koja su doznačena koncem 2010.

Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.044.563,00 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	26.471.123,00	28.978.309,00	109,5
2.	Financijska imovina	8.737.251,00	9.066.254,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	79.071,00	101.955,00	128,9
2.2.	Depoziti	561.137,00	561.137,00	100,0
2.3.	Potraživanja	4.912.843,00	5.218.962,00	106,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.184.200,00	3.184.200,00	100,0
Ukupno imovina		35.208.374,00	38.044.563,00	108,1
3.	Obveze	184.151,00	323.903,00	175,9
4.	Vlastiti izvori	35.024.223,00	37.720.660,00	107,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		35.208.374,00	38.044.563,00	108,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.663.236,00 kn, nematerijalne imovine 7.559,00 kn, građevinskih objekata 23.747.281,00 kn, postrojenja i opreme 255.077,00 kn, prijevoznih sredstava 10.698,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 411.366,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 883.092,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 101.955,00 kn, depozite u bankama 561.137,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.170.400,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 23.973,00 kn, druga potraživanja u iznosu 24.589,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.184.200,00 kn. Dani depoziti u iznosu 561.137,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka iz prethodnih godina za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 856,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 323.047,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0277
URBROJ: 613-12-11-3

Virovitica, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SOPJE 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 Sopje (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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.689.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.022.737,00 kn, što je za 333.737,00 kn ili 2,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 5.803.806,00 kn ili 80,4%.

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	12.189.000,00	12.295.001,00	100,9	94,4
1.1.	Prihodi od poreza	829.000,00	896.077,00	108,1	6,9
1.1.1.	Porez na dohodak		865.347,00	-	6,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		11.151,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		19.579,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	9.825.000,00	9.826.300,00	100,0	75,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.004.589,00	-	69,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		821.711,00	-	6,3
1.3.	Prihodi od imovine	986.000,00	1.058.498,00	107,4	8,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200,00	1.005,00	502,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	985.800,00	1.057.493,00	107,3	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	369.000,00	334.287,00	90,6	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.500,00	4.150,00	92,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	364.500,00	330.137,00	90,6	2,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		284.382,00	-	2,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		45.755,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	180.000,00	179.839,00	99,9	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	727.736,00	145,5	5,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	727.736,00	145,5	5,6
	Ukupno	12.689.000,00	13.022.737,00	102,6	100,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.826.300,00 kn ili 75,4%. Svi drugi prihodi iznose 3.196.437,00 kn ili 24,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.762.000,00	11.390.503,00	96,8	97,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	796.500,00	661.315,00	83,0	5,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.684.300,00	1.562.845,00	92,8	13,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.600,00	71.969,00	99,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	611.200,00	578.641,00	94,7	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	775.300,00	760.265,00	98,1	6,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	225.200,00	151.970,00	67,5	1,3
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	37.644,00	94,1	0,3
1.4.	Pomoći	85.000,00	67.450,00	79,4	0,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	85.000,00	67.450,00	79,4	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	8.860.000,00	8.854.383,00	99,9	75,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	296.200,00	206.866,00	69,8	1,8
1.6.1.	Tekuće donacije	164.200,00	133.569,00	81,3	1,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	65.000,00	6.515,00	10,0	0,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	67.000,00	66.782,00	99,7	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	927.000,00	308.022,00	33,2	2,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	827.000,00	308.022,00	37,2	2,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.689.000,00	11.698.525,00	92,2	100,0
	Višak prihoda		1.324.212,00		

Rashodi su planirani u iznosu 12.689.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.698.525,00 kn, što je za 990.475,00 kn ili 7,8% manje od plana. Višak prihoda za tekuću godinu iznosi 1.324.212,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu 3.533.148,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.208.936,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.904.282,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.854.383,00 kn ili 75,7%, te materijalne rashode 1.562.845,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.281.297,00 kn i imaju udjel 11,0%.

Unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su rashodi za isplatu sredstava fizičkim i pravnim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Koncem 2010. doznačena su sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 8.722.565,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.172.147,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.477.588,00	5.401.148,00	98,6
2.	Financijska imovina	4.319.397,00	4.770.999,00	110,5
2.1.	Novčana sredstva	40.690,00	378.972,00	931,4
2.2.	Potraživanja	2.975.807,00	3.089.127,00	103,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.302.900,00	1.302.900,00	100,0
Ukupno imovina		9.796.985,00	10.172.147,00	103,8
3.	Obveze	4.364.970,00	3.372.806,00	77,3
4.	Vlastiti izvori	5.432.015,00	6.799.341,00	125,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.796.985,00	10.172.147,00	103,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.590,00 kn, građevinskih objekata 2.606.489,00 kn, postrojenja i opreme 165.448,00 kn, prijevoznih sredstava 9.657,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 7.000,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 2.599.964,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 378.972,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.087.458,00 kn, druga potraživanja 1.669,00 kn, te udio u glavnici trgovačkog društva 1.302.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.545.714,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 827.092,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0277
URBROJ: 613-12-11-4

Virovitica, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUHOPOLJE 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 Suhopolje (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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.732.644,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.119.855,00 kn, što je za 8.387.211,00 kn ili 78,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 9.255.079,00 kn ili 93,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.672.644,00	19.067.453,00	178,7	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	4.544.089,00	4.612.823,00	101,5	24,1
1.1.1.	Porez na dohodak		4.494.164,00	-	23,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		66.463,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		52.196,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.935.092,00	10.292.914,00	-	53,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.406.536,00	-	49,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		886.378,00	-	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.523.240,00	1.385.676,00	91,0	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	930,00	2.580,00	277,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.522.310,00	1.383.096,00	90,9	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.638.223,00	2.744.176,00	104,0	14,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	289.892,00	292.413,00	100,9	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.348.331,00	2.451.763,00	104,4	12,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.044.619,00	-	5,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.407.144,00	-	7,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	32.000,00	31.864,00	99,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	52.402,00	87,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	52.402,00	87,3	0,3
	Ukupno	10.732.644,00	19.119.855,00	178,1	100,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.292.914,00 kn ili 53,8%, te prihodi od poreza u iznosu 4.612.823,00 kn ili 24,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.214.118,00 kn ili 22,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.104.953,00	16.052.193,00	198,1	91,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.866.258,00	1.832.090,00	98,2	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.881.661,00	3.813.448,00	98,2	21,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	101.503,00	102.848,00	101,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	629.500,00	629.417,00	100,0	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.962.780,00	1.850.492,00	94,3	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.187.878,00	1.230.691,00	103,6	7,0
1.3.	Financijski rashodi	14.600,00	19.713,00	135,0	0,1
1.4.	Pomoći	190.000,00	190.950,00	100,5	1,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	190.000,00	190.950,00	100,5	1,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.152.434,00	10.195.992,00	473,7	57,8
1.5.1.	Tekuće donacije	1.767.434,00	1.581.494,00	89,5	9,0
1.5.2.	Kapitalne donacije	355.000,00	205.000,00	57,7	1,1
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	8.409.498,00	-	47,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.431.691,00	1.591.057,00	65,4	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	391.790,00	253.470,00	64,7	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.019.901,00	1.337.587,00	66,2	7,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.000,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	196.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.732.644,00	17.643.250,00	164,4	100,0
	Višak prihoda		1.476.605,00		

Rashodi su planirani u iznosu 10.732.644,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.643.250,00 kn, što je za 6.910.606,00 kn ili 64,4% više od plana. Višak prihoda za tekuću godinu iznosi 1.476.605,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu 2.114.076,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 637.471,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 10.195.992,00 kn ili 57,8%, te materijalne rashode 3.813.448,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.633.810,00 kn i imaju udjel 20,6%.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.409.498,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. u iznosu 8.405.608,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i financijski rashodi izvršeni su za 49.271,00 kn ili 3,8% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.364.822,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.025.234,00	29.290.486,00	100,9
2.	Financijska imovina	6.244.291,00	7.074.336,00	113,3
2.1.	Novčana sredstva	38.138,00	620.834,00	1.627,9
2.2.	Potraživanja	3.122.953,00	3.370.302,00	107,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	3.083.200,00	100,0
	Ukupno imovina	35.269.525,00	36.364.822,00	103,1
3.	Obveze	2.493.994,00	1.572.396,00	63,0
4.	Vlastiti izvori	32.775.531,00	34.792.426,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.269.525,00	36.364.822,00	103,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.854.747,00 kn, nematerijalne imovine 1.092.033,00 kn, građevinskih objekata 23.605.057,00 kn, opreme 549.559,00 kn, prijevoznih sredstava 20.237,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 130.650,00 kn, višegodišnjih nasada (ukrasno drveće kroz naselja) 62.491,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 975.712,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 620.834,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.981.668,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 388.634,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.083.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.354.842,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 217.554,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0277
URBROJ: 613-12-11-5

Virovitica, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠPIŠIĆ BUKOVICA 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 Špišić Bukovica (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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.454.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.864.048,00 kn, što je za 4.409.198,00 kn ili 99,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 5.256.094,00 kn ili 145,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.274.850,00	8.675.129,00	202,9	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.306.000,00	1.329.806,00	101,8	15,1
1.1.1.	Porez na dohodak		1.124.539,00	-	12,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		174.213,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		31.054,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	607.550,00	5.851.843,00	-	66,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.610.176,00	-	63,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		241.667,00	-	2,7
1.3.	Prihodi od imovine	699.300,00	525.941,00	75,2	5,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.300,00	3.378,00	102,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	696.000,00	522.563,00	75,1	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.662.000,00	967.539,00	58,2	10,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	512,00	51,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.661.000,00	967.027,00	58,2	10,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		500.808,00	-	5,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		466.219,00	-	5,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	180.000,00	188.919,00	105,0	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	180.000,00	188.919,00	105,0	2,1
	Ukupno	4.454.850,00	8.864.048,00	199,0	100,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.851.843,00 kn ili 66,0%, te prihodi od poreza u iznosu 1.329.806,00 kn ili 15,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.682.399,00 kn ili 18,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.892.850,00	7.955.593,00	275,0	83,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	768.500,00	763.786,00	99,4	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.402.550,00	1.309.261,00	93,3	13,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	166.500,00	163.739,00	98,3	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	272.000,00	251.672,00	92,5	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	758.050,00	701.354,00	92,5	7,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	206.000,00	192.496,00	93,4	2,0
1.3.	Financijski rashodi	192.000,00	148.710,00	77,5	1,6
1.4.	Subvencije	4.000,00	4.000,00	100,0	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	217.000,00	5.441.839,00	-	57,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	308.800,00	287.997,00	93,3	3,0
1.6.1.	Tekuće donacije	308.800,00	271.579,00	87,9	2,8
1.6.2.	Izvanredni rashodi	0,00	16.418,00	-	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.562.000,00	1.528.942,00	97,9	16,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	18.500,00	9.377,00	50,7	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.543.500,00	1.519.565,00	98,4	16,0
	Ukupno	4.454.850,00	9.484.535,00	212,9	100,0
	Manjak prihoda		620.487,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.454.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.484.535,00 kn, što je za 5.029.685,00 kn ili 112,9% više od plana. Manjak prihoda za tekuću godinu iznosi 620.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu 287.334,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 333.153,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.441.839,00 kn ili 57,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.528.942,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.513.754,00 kn i imaju udjel 26,5%.

Unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su rashodi za isplatu sredstava fizičkim i pravnim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Koncem 2010. doznačena su sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 5.244.626,00 kn.

Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.201.499,00 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	12.886.228,00	11.965.265,00	92,9
2.	Financijska imovina	7.759.596,00	7.236.234,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	1.224.433,00	257.643,00	21,0
2.2.	Potraživanja	2.452.363,00	2.895.791,00	118,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.082.800,00	3.082.800,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0
	Ukupno imovina	20.645.824,00	19.201.499,00	93,0
3.	Obveze	1.445.206,00	1.077.314,00	74,5
4.	Vlastiti izvori	19.200.618,00	18.124.185,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.645.824,00	19.201.499,00	93,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 895.422,00 kn, nematerijalne imovine 39.348,00 kn, građevinskih objekata 10.985.151,00 kn, te postrojenja i opreme 45.344,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 257.643,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.895.791,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.082.800,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.000.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 77.314,00 kn, te obveze za primljene zajmove 1.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VOĆIN

Virovitica, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 5. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 421 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 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 propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Jedinствени upravni odjel i Tajništvo. Općina ima osam zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojemu je tijekom 2010. radilo pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Predrag Filić koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.837.015,00 kn, što je za 171.985,00 kn ili 3,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 152.405,00 kn ili 3,1%.

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	4.976.000,00	4.806.256,00	96,6	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.174.000,00	1.122.898,00	95,6	23,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.033.122,00	-	21,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.125,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		21.651,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	2.400.000,00	2.304.134,00	96,0	47,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.895.595,00	-	39,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		408.539,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	519.000,00	521.090,00	100,4	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	542,00	27,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	517.000,00	520.548,00	100,7	10,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	883.000,00	858.134,00	97,2	17,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	3.680,00	73,6	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	878.000,00	854.454,00	97,3	17,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		63.886,00	-	1,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		790.568,00	-	16,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.000,00	30.759,00	93,2	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	1.686,00	33,7	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	28.000,00	29.073,00	103,8	0,6
	Ukupno	5.009.000,00	4.837.015,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.304.134,00 kn ili 47,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.122.898,00 kn ili 23,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.409.983,00 kn ili 29,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, dok porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, naknade za potrošnju vode, priključaka na vodovodnu mrežu, vodnog doprinosa, spomeničke rente, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.225.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.187.734,00 kn, a sredstva u iznosu 38.258,00 kn nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.507.784,00	3.863.714,00	110,1	77,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.036.000,00	1.000.331,00	96,6	20,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.236.784,00	1.308.185,00	105,8	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.000,00	55.318,00	87,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	374.500,00	381.287,00	101,8	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	369.684,00	424.219,00	114,8	8,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	429.600,00	447.361,00	104,1	9,0
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	14.362,00	71,8	0,3
1.4.	Pomoći	550.000,00	551.108,00	100,2	11,1
1.4.1.	Kapitalne pomoći	550.000,00	551.108,00	100,2	11,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	175.000,00	189.497,00	108,3	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	490.000,00	800.231,00	163,3	16,1
1.6.1.	Tekuće donacije	490.000,00	800.231,00	163,3	16,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.068.000,00	1.111.176,00	104,0	22,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.000,00	73.931,00	105,6	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	998.000,00	1.037.245,00	103,9	20,8
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	433.216,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.009.000,00	4.974.890,00	99,3	100,0
	Manjak prihoda		137.875,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.974.890,00 kn, što je za 34.110,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn. Općina je izradila Program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza kojim obveze planira podmiriti tijekom 2011. sredstvima kapitalnih pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, tekućih pomoći iz državnog proračuna i poreza na dohodak.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.308.185,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.111.176,00 kn ili 22,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.000.331,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.555.198,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 310.231,00 kn ili 63,3%. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 129.074,00 kn ili 5,2%. Izvršavanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.388.568,00 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	11.194.345,00	13.005.975,00	116,2
2.	Financijska imovina	5.043.164,00	5.382.593,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	97.136,00	102.577,00	105,6
2.2.	Potraživanja	1.189.943,00	1.516.720,00	127,5
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnic	3.680.588,00	3.680.588,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	75.497,00	82.708,00	109,6
	Ukupna imovina	16.237.509,00	18.388.568,00	113,2
3.	Obveze	605.849,00	756.375,00	124,8
4.	Vlastiti izvori	15.631.660,00	17.632.193,00	112,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.237.509,00	18.388.568,00	113,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.347.588,00 kn, građevinskih objekata 10.725.404,00 kn, postrojenja i opreme 126.874,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, planovi i katastarske izmjere) 806.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 102.577,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 938.921,00 kn, potraživanja od prodaje stanova 577.799,00 kn, udjele u glavnic 1.302.900,00 kn, potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital 2.377.688,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 82.708,00 kn. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani temeljni kapital odnose se na potraživanja koja nisu upisana u temeljni kapital pri trgovačkom sudu, a ostvarena su prijenosima sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama i tijekom 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 586.285,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 170.090,00 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, pročelnikom Jedinog upravnog odjela i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na prodaju stanova na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te iskazivanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivati događaje koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnog prostora u fiskalnoj godini na koju se odnose. Nadalje, naložio je donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna. Državni ured za reviziju je predložio izraditi Program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u sljedećim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirane su poslovne promjene koje se odnose na prodaju četiri stana u vlasništvu Općine.
- Udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 1.302.900,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen.
- Općina je izradila Program mjera radi financiranja dospjelih obveza.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu iskazani događaji koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate pojedinih proračunskih prihoda.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode 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). Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer izjava o viziji i misiji nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija za upravljanje rizicima nisu sastavljene, te plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nije donesen, iako je obavljanje navedenih aktivnosti planirano do konca 2010. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, usklađivanje plana sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2011. uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., razviti financijsko upravljanje i kontrole, te poduzeti druge potrebne radnje u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na računima glavne knjige naknade građanima i kućanstvima iskazane su u iznosu 387.364,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 189.497,00 kn. Drugi rashodi poslovanja na računima glavne knjige iskazani su u iznosu 602.364,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 800.231,00 kn. Navedeni rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu točno iskazani. Povećanje vrijednosti i obujma imovine u iznosu 1.245.677,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Tijekom 2009. obavljena je procjena vrijednosti groblja i u travnju 2010. procjena vrijednosti poslovnih prostora u vlasništvu Općine koji do 2010. nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi. Vrijednost groblja procijenjena je u iznosu 610.302,00 kn i poslovnih prostora u iznosu 635.375,00 kn ili ukupno u iznosu 1.245.677,00 kn. Vrijednost imovine po procjenama je početkom 2010. evidentirana u glavnoj knjizi. 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.

Oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 79.968,00 kn, ulaganje zakupnika u poslovni prostor i prihodi od zakupnine u iznosu 14.822,00 kn, te potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.030,00 kn nisu iskazani na računima prihoda, rashoda i imovine u glavnoj knjizi. Tijekom 2010., od plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je Županija za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 72.096,00 kn i četiri fizičke osobe u iznosu 7.639,00 kn, a od plaćanja komunalne naknade oslobođena je jedna osoba u iznosu 233,00 kn. S jednim zakupnikom poslovnog prostora je u 2010. zaključen ugovor na rok pet godina. Ugovorena je zakupnina u iznosu 2.900,00 kn mjesečno i ulaganja zakupnika u poslovni prostor koja mu se priznaju kao zakupnina. U srpnju 2010. zaključena je nagodba kojom je utvrđeno da je zakupnik adaptirao poslovni prostor, te su izvedena ulaganja u vrijednosti 14.822,00 kn. Potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2010. iznose 24.030,00 kn. Neiskazivanje svih prihoda i rashoda, te imovine u glavnoj knjizi nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) kojom je propisano 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.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazivanje podataka iz glavne knjige, a u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivanje događaja koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže u glavnoj knjizi na računima prihoda, rashoda i imovine iskazati oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade, ulaganje zakupnika u poslovni prostor Općine, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nepravilnosti vezane uz neiskazivanje prihoda, rashoda, te imovine u glavnoj knjizi nastupile zbog propusta. Ulaganja zakupnika u poslovni prostor i potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi u 2011.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.837.015,00 kn, što je za 171.985,00 kn ili 3,4% manje od plana.

Na području Općine ima 17 groblja. Grobni očevidnici o ukupu svih umrlih osoba nisu ustrojani (osim za jedno groblje). Odluka o grobljima donesena je u studenome 2000. i izmjene u studenome 2007. Prema navedenoj Odluci, grobljima na području Općine upravlja Vlastiti pogon. Odlukom o grobljima utvrđeno je da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i za korištenje grobnog mjesta plaća naknada, a visinu naknada utvrđuje nadležno tijelo uprave groblja uz suglasnost Općine. Navedene naknade nisu utvrđene. Prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo je dužno u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenoga Zakona donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Potraživanja koncem 2009. iznosila su 1.189.943,00 kn, a koncem 2010. iznose 1.516.720,00 kn, što je za 326.770,00 kn ili 27,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su povećana potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za 100.577,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 938.921,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 577.799,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 324.559,00 kn, općinske poreze u iznosu 173.076,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 151.648,00 kn, doprinos za šume u iznosu 126.548,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 84.036,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 38.550,00 kn, najam stanova u iznosu 19.340,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 13.815,00 kn, te koncesije u iznosu 7.349,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 577.799,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove po tržišnoj vrijednosti u iznosu 361.865,00 kn, te stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.934,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja se očitovala da poduzima sve raspoložive mjere naplate.

Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova, zakup poslovnih prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, doprinos za šume, naknadu za uređenje voda, naknadu za potrošnju vode, te prodane stanove u ukupnom iznosu 975.656,00 kn, Općina je upućivala opomene i zaključivala je nagodbe (zakup poslovnog prostora, prodaja stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo), dok druge mjere naplate nije poduzimala. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje grobnih očevidnika o ukopu svih umrlih osoba za sva groblja, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, te naplaćivanje navedenih naknada kako je propisano odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti ustrojavanju grobnih očevidnika za sva groblja, donijeti odgovarajuće propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, te će naplaćivati navedene naknade. Nadalje, navodi da će u 2011. pokrenuti raspoložive postupke za naplatu proračunskih prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.009.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.974.890,00 kn, što je za 34.110,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn.

Općina ima osam zaposlenika (četiri zaposlenika Općine, tri zaposlenika u Vlastitom pogonu i tri zaposlenika su bila zaposlena na vrijeme od četiri mjeseca u programu javnih radova). Rashodi za plaće zaposlenika Općine i Vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 578.775,00 kn. U prosincu 2010. najviša bruto plaća iznosila je 9.139,00 kn, odnosno 6.626,00 kn neto, a najniža bruto plaća 2.952,00 kn, odnosno 2.294,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka 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 459.627,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.298.134,00 kn), a isplaćeno je 578.775,00 kn ili 25,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Koeficijenti su određeni Odlukom o određivanju koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika i Odlukom o određivanju koeficijenata za obračun plaće zaposlenika u Vlastitom pogonu iz travnja 2010. Za obračun plaće spremačice određen je koeficijent 0,54, a zaposlenicima u Vlastitom pogonu 0,60. Određivanje koeficijenata manjih od 1,00 nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00.

Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbom članka 32. navedene Uredbe propisano je da pravilnik o unutarnjem redu treba biti usklađen s odredbama ove Uredbe u roku tri mjeseca od stupanja na snagu (24. lipnja 2010.).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 606.437,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje vodovodne mreže u iznosu 179.115,00 kn, plaće zaposlenika Vlastitog pogona u iznosu 140.606,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 112.056,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 108.969,00 kn, deratizaciju u iznosu 61.500,00 kn, te naknadu za korištenje odlagališta otpada na području grada Virovitice u iznosu 4.191,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora su održavanje javne rasvjete, te usluge obavljanja deratizacije. S obzirom da Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, deratizacija nije predviđena kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, među ostalim, predviđene su komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, a nisu obavljane. Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona, među ostalim, predviđene su komunalne djelatnosti naplate parkiranja i odlaganja komunalnog otpada. Naplata parkiranja nije uvedena, a odlaganje komunalnog otpada obavlja pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji. Općina treba donijeti općinsku odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja kako je propisano odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije ne sadrži pripreme radnje za davanje koncesije. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije, među ostalim, su opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Stupanjem na snagu Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te je Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave za 2010. nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, među ostalim, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Hrvatskom Crvenom križu u 2010. nisu doznačena sredstva. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

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

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje mase sredstava za plaće i koeficijenta za obračun plaće kako je propisano odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te usklađivanje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže donošenje općinske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture, Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana nabave s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja).

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti utvrđivanju mase sredstava za plaće i koeficijenta za obračun plaće kako je propisano zakonskim odredbama, te će uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladit će s odredbama Zakona o vodama. Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave uskladiti će s odredbama Zakona o proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje poslovnih promjena u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, naplatu prihoda, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna. 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. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja u Izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima nisu točno iskazani. Povećanje vrijednosti i obujma imovine u iznosu 1.245.677,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 79.968,00 kn, ulaganje zakupnika u poslovni prostor i prihodi od zakupnine u iznosu 14.822,00 kn, te potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.030,00 kn nisu iskazani na računima prihoda, rashoda i imovine u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni niti su naknade utvrđene. Za dospelja potraživanja u iznosu 975.656,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 459.627,00 kn, a isplaćeno je 578.775,00 kn), a koeficijenti za obračun plaće spremačice i zaposlenika u Vlastitom pogonu manji su od propisanih. Odluka kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, a Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije ne sadrži pripreme radnje za davanje koncesije.

Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe pojedinih članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije treba uskladiti sa zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja Programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 421 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su Jedinostveni upravni odjel i Tajništvo. Općina ima osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Predrag Filić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.837.015,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.974.890,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 137.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 433.216,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u 2011. iznosi 571.091,00 kn. Općina je izradila Program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza kojim obveze planira podmiriti tijekom 2011. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.304.134,00 kn ili 47,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.122.898,00 kn ili 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.225.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,0%. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 1.516.720,00 kn i veća su za 326.770,00 kn ili 27,5% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 975.656,00 kn Općina je upućivala opomene i zaključivala je nagodbe, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni niti su naknade utvrđene. Uvođenjem svih i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 756.375,00 kn i veće su za 150.526,00 kn ili 24,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.308.185,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.111.176,00 kn ili 22,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.000.331,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesene sve propisane odluke, pojedine odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te utvrđivanju osnovice za izračun plaća postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene, a za obračun plaće spremačice i zaposlenika u Vlastitom pogonu određeni koeficijenti manji su od propisanih. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na prodaju četiri stana i iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u poslovnim knjigama, donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te izradu Programa mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza. Nalog, koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave, je u postupku izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje svih poslovnih promjena u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZDENCI

Virovitica, 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 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

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

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

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća devet naselja s ukupno 2 235 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 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo devet zaposlenika (uz četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme, radilo je jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova u razdoblju od travnja do kolovoza i tri zaposlenika od listopada do prosinca 2010.). Općina nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mato Barukčić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.457.009,00 kn, što je za 5.061.050,00 kn ili 149,0% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.451.220,00 kn ili 176,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.355.110,00	8.437.656,00	251,5	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	777.000,00	798.319,00	102,7	9,5
1.1.1.	Porez na dohodak		717.354,00	-	8,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		22.767,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		58.198,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	824.880,00	5.747.923,00	-	68,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.961.026,00	-	58,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		786.897,00	-	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.258.310,00	1.363.268,00	108,3	16,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.300,00	2.416,00	105,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.256.010,00	1.360.852,00	108,3	16,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	472.420,00	515.646,00	109,1	6,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	73.000,00	79.622,00	109,1	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	399.420,00	436.024,00	109,2	5,2
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		226.020,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		210.004,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.500,00	12.500,00	55,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	19.353,00	96,8	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	20.000,00	19.353,00	96,8	0,2
	Višak prihoda iz prethodnih godina	20.849,00	0,00		
	Ukupno	3.395.959,00	8.457.009,00	249,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.747.923,00 kn ili 68,0% i imovine u iznosu 1.363.268,00 kn ili 16,1% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.345.818,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima iz 2005. utvrđeni su porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.923.043,00 kn ili 596,8%, a odnose se najvećim dijelom na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode (4.933.276,00 kn) koje su koncem godine doznačene iz Državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.397.949,00 kn i čine 87,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, donaciju za kulturnu priredbu i prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanovi).

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode u iznosu 4.933.276,00 kn ili 66,7% i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.157.134,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 7.046.682,00 kn, a na žiro računu nalazi se 351.267,00 kn

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.219.144,00	7.134.415,00	321,5	87,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	700.035,00	699.070,00	99,9	8,6
1.2.	Materijalni rashodi	615.720,00	612.314,00	99,4	7,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.730,00	20.422,00	98,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	225.800,00	233.110,00	103,2	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	246.944,00	234.413,00	94,9	2,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	122.246,00	124.369,00	101,7	1,5
1.3.	Financijski rashodi	6.600,00	6.173,00	93,5	0,1
1.4.	Subvencije	20.000,00	19.177,00	95,9	0,2
1.5.	Pomoći	254.851,00	255.236,00	100,2	3,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	254.851,00	255.236,00	100,2	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	207.200,00	189.801,00	91,6	2,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	414.738,00	5.352.644,00	-	65,7
1.7.1.	Tekuće donacije	379.738,00	378.656,00	99,7	4,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	32.000,00	31.809,00	99,4	0,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	4.933.276,00	-	60,5
1.7.4.	Izvanredni rashodi	3.000,00	8.903,00	296,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.176.815,00	1.014.502,00	86,2	12,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	140.546,00	140.103,00	99,7	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.036.269,00	874.399,00	84,4	10,7
	Ukupno	3.395.959,00	8.148.917,00	240,0	100,0
	Višak prihoda		308.092,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.148.917,00 kn, što je za 4.752.958,00 kn ili 140,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.352.644,00 kn ili 65,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.502,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.781.771,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 4.937.906,00 kn više od plana. Najveći dio više izvršenih navedenih rashoda odnosi se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 4.933.276,00 kn, a sredstva su doznačena iz Državnog proračuna koncem 2010. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i isplaćena su pravnim i fizičkim osobama u skladu s rasporedom Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.477.443,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.595.931,00	17.962.673,00	187,2
2.	Financijska imovina	5.704.305,00	5.514.770,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	147.125,00	448.819,00	305,1
2.2.	Potraživanja	1.618.430,00	1.127.201,00	69,6
2.3.	Dani zajmova	110.300,00	110.300,00	100,0
2.4.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.828.450,00	3.828.450,00	100,0
Ukupna imovina		15.300.236,00	23.477.443,00	153,4
3.	Obveze	207.927,00	201.530,00	96,9
4.	Vlastiti izvori	15.092.309,00	23.275.913,00	154,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.300.236,00	23.477.443,00	153,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.448.650,00 kn, građevinskih objekata 8.674.281,00 kn, opreme 275.111,00 kn, prijevoznih sredstava 11.812,00 kn, te umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela 552.819,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 7.825.140,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2010. Općini darovala zemljište za izgradnju poduzetničke zone.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 448.819,00 kn, potraživanja 1.127.201,00 kn, dane zajmova 110.300,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.828.450,00 kn. Potraživanja su smanjena za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su smanjena potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 228.605,00 kn i naknade za uređenje voda za 184.885,00 kn jer su poduzimane mjere naplate tijekom prethodne i tekuće godine.

Dani zajmovi u iznosu 110.300,00 kn odnose se na aktivirano jamstvo koje je Općina u 1997. dala pravnoj osobi. Potraživanje za navedeno jamstvo je utuženo, ali je pravna osoba likvidirana i naplata je neizvjesna.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 132.442,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.088,00 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 stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima jedinstvenog upravnog odjela.

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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, prije početka nabave donošenje odluke o početku postupka javne nabave u kojoj su sadržani propisani podaci, te objavljivanje u elektroničkom oglasniku javne nabave svih nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn i obavijesti o zaključenim ugovorima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske korištena su za propisane namjene.
- Prije početka nabave donesene su odluke o početku postupka javne nabave u kojima su sadržani propisani podaci, te su u elektroničkom oglasniku objavljene javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn i obavijesti o zaključenim ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, niti su obavljane druge aktivnosti radi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola kako je propisano odredbama 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 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno u ožujku 2011. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan financijskog upravljanja i kontrola nije napravljen jer je Općina bila mišljenja da dvije osobe obavljaju poslove financijskog poslovanja, a da ujedno kontrolu obavlja osoba čiji je to djelokrug poslova, te zbog toga nije izrađen navedeni plan. Nadalje, u očitovanju navodi da je u izradi dokumentacija potrebna za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta i obnovu kanalske mreže u iznosu 142.004,00 kn, koji se odnose na utovar, prijevoz i razastiranje kamena, te izradu cijevnih propusta i saniranje šteta nakon poplava, a trebali su biti iskazani na računima za tekuće i investicijsko održavanje. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 87/08), tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na odgovarajućim računima kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se rashodi odnose na rekonstrukciju i održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta, te obnovu cijevnih propusta nakon poplava.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.457.009,00 kn, što je za 5.061.050,00 kn ili 149,0% više od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.127.201,00 kn i manja su za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 228.605,00 kn i naknade za uređenje voda za 184.885,00 kn jer su poduzimane mjere naplate tijekom prethodne i tekuće godine. Odnose se na nedospjela u iznosu 629.119,00 kn i dospjela iznosu 498.082,00 kn (naknadu za uređenje voda u iznosu 123.584,00 kn, općinske poreze 98.096,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 31.685,00 kn, komunalnu naknadu 83.482,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 46.298,00 kn, zakup poslovnih prostora 25.862,00 kn, najam stanova 22.038,00 kn, potraživanja koja se refundiraju u iznosu 5.959,00 kn, dane koncesije 681,00 kn, te zakup zemljišta u vlasništvu općine 59,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 60.338,00 kn). Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava se očitovala da poduzima sve zakonom propisane radnje. Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske odnosi se najvećim dijelom na potraživanja od korisnika koncesije koju je dalo nadležno ministarstvo, te sporna potraživanja od zakupa koje je ranijih godina u zakup dala Virovitičko-podravska županija. Od potraživanja za zakup poslovnih prostora, početkom 2011. dio potraživanja je naplaćen, dio je priznat kao ulaganje u uređenje poslovnog prostora, a preostali dio je utužen. Za potraživanje za najam stanova, Općina je pokrenula pet ovrha. Za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, početkom 2011. naplaćen je dio potraživanja po opomenama, a nenaplaćeno je ostalo 51.063,00 kn.

Za naplatu preostalog dijela dospjelih potraživanja u iznosu 289.814,00 kn, koja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 123.584,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 83.482,00 kn, naknade za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 31.685,00 kn, te za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.063,00 kn, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 217.520,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi, donesena ranijih godina, ne sadrži rok plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuje, među ostalim, rok plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 19.353,00 kn. Početkom 2010. obveza uplate u Državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda iskazana je u iznosu 27.414,00 kn. U 2010. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 23.654,00 kn, te koncem 2010. iznosi 51.068,00 kn. Općina nije u Državni proračun uplaćivala pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02) prema kojoj se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuje u visini 55,0% u Državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na temelju poduzetih mjera naplate iz 2010., dio dospjelih potraživanja naplaćen početkom 2011., te i dalje poduzima prisilne mjere naplate dospjelih potraživanja. Nadalje navodi da će na sljedeću sjednicu vijeća uputiti prijedlog izmjena i dopuna odluke o komunalnoj naknadi u kojoj će utvrditi rokove obračuna i naplate komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.148.917,00 kn, što je za 4.752.958,00 kn ili 140,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u većem iznosu za 4.737.946,00 kn ili 138,9%. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.561,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji predviđa opskrbu plinom, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Opskrba plinom uređena je Zakonom o tržištu plina (Narodne novine pročišćeni tekst zakona 40/07, 152/08, 83/09), te je odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji trebalo uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta izvršeni su u iznosu 142.003,00 kn. Navedeni rashodi izvršavani su na temelju dogovora s izvoditeljem po potrebi. Održavanje nerazvrstanih cesta trebalo je biti povjereno na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti dva zasebna programa. Za dio programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, predviđena su sredstva u iznosu 605.645,00 kn, a sadrži dio poslova i rashoda (plin, pričuva, naknade zaposlenicima, voda i drugo) u iznosu 105.544,00 kn koji nije predviđen odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kao djelatnost održavanja komunalne infrastrukture. Programom nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. ovog Zakona (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koje se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, javna rasvjeta). Navedenim programom obvezno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Za dio programa koji se odnosi na izgradnju objekata i nabavu uređaja i opreme za komunalnu infrastrukturu predviđena su sredstva u iznosu 440.211,00 kn. Uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje navedenog programa nisu naznačeni izvori financiranja po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenim člankom propisano je da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje navedenog programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

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 je na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Tijekom 2010. nije bilo prijenosa sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine kojem su djelatnosti među ostalim, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. U prethodnim godinama Općina je ulagala u izgradnju vodovodne infrastrukture sredstva u iznosu 1.528.897,00 kn. Izgrađene objekte u vrijednosti uloženi sredstava Općine, Općina evidentira u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, usklađenje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje zasebnog Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u njima navesti propisane elemente. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje navodi da će program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi s rješavanjem statusa vodnih građevina, Općina navodi da nisu usklađena knjižna stanja Općine i komunalnog društva o obavljenom povećanju vrijednosti na temelju uloženi sredstava, te su u tijeku dogovori s komunalnim društvom. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta, Općina navodi da su povjereni na temelju pisanog ugovora, dok je zabunom na računima za izvršenu uslugu navedeno da su povjereni na temelju dogovora i vodit će brigu da se evidentiraju računi s točnim podacima.*

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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti su poduzimane druge aktivnosti radi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta i obnovu kanalske mreže u iznosu 142.004,00 kn, koji se odnose na utovar, prijevoz i razastiranje kamena, te izradu cijevnih propusta nakon poplava, a trebali su biti iskazani na računima za tekuće i investicijsko održavanje. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 498.082,00 kn. Za potraživanja u iznosu 289.814,00 kn (naknada za uređenje voda, komunalna naknada kn, naknade za priključke na vodovodnu mrežu, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 51.068,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.561,00 kn. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije predviđa opskrbu plinom, a opskrba plinom više nije komunalna djelatnost i uređena je odredbama Zakona o tržištu plina. Usluge za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta u iznosu 142.003,00 kn izvršavane su na temelju dogovora s izvoditeljem po potrebi, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora. Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti zasebne programe. Izvori sredstava su predviđeni zajedno za program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene.

U dijelu programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, sadržan je dio poslova i rashoda (plin, pričuva, naknade zaposlenicima, voda i drugo) u iznosu 105.544,00 kn koji zakonom nije predviđen kao održavanje. Općina nije u 2010. prenosila sredstva za izgradnju vodovoda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine kojem je djelatnost među ostalim, opskrba pitkom vodom, ali je u prethodnim godinama prenijela ukupno 1.528.897,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe u vrijednosti uloženi sredstava Općina vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 235 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo devet zaposlenika (uz četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme, radilo je jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mato Barukčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.457.009,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.148.917,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.747.923,00 kn ili 68,0% i imovine u iznosu 1.363.268,00 kn ili 16,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.397.949,00 kn i čine 87,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 1.227.201,00 kn i manja su za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 498.082,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinske poreze, komunalnu naknadu, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koja čine 71,5% 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. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva, ali je iskazala dane zajmove u iznosu 110.300,00 kn koji se odnose na aktivirano jamstvo dano pravnoj osobi u 1997. Potraživanje za navedeno jamstvo je utuženo, ali je pravna osoba likvidirana i naplata je neizvjesna. Koncem godine obveze iznose 201.530,00 kn i manje su za 6.397,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.352.644,00 kn ili 65,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.502,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda. Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s propisima, a usluge za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta povjerene su na temelju usmenog dogovora. Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti zasebne programe.

U programu nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene, a dio programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, sadrži dio poslova koji zakonom nisu predviđeni kao održavanje. S obzirom na prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu u prethodnim godinama u iznosu 1.528.897,00 kn, potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nabava je provedena u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.