



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE 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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 5. srpnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 90 djelatnika. Županija ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 94 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36,09). Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Danijel Marušić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, što je za 21.220.664,00 kn ili 13,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.092.751,00 kn ili 10,1%.

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	145.648.146,00	130.826.347,00	89,8	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	119.553.666,00	109.274.677,00	91,4	81,6
1.1.1.	Porez na dohodak		103.964.430,00	-	77,6
1.1.2.	Županijski porezi		5.310.247,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	19.124.033,00	16.865.629,00	88,2	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		13.089.236,00	-	9,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.776.393,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.771.447,00	2.370.150,00	85,5	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	445.000,00	272.259,00	61,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.326.447,00	2.097.891,00	90,2	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.199.000,00	2.315.891,00	55,2	1,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.525.000,00	1.844.385,00	52,3	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	674.000,00	471.506,00	70,0	0,3
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		471.506,00	-	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	668.040,00	133,6	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	668.040,00	133,6	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.002.317,00	2.435.412,00	27,1	1,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	2.375.391,00	593,8	1,8
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnicima	2.602.317,00	60.021,00	2,3	-
3.3.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	155.150.463,00	133.929.799,00	86,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 103.964.430,00 kn ili 77,6% i prihodi od pomoći u iznosu 16.865.629,00 ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.099.740,00 kn ili 9,8%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u ukupnom iznosu 80.401.749,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 79.193.889,00 kn. Neutrošena sredstva (socijalne skrbi) u iznosu 1.207.860,00 kn su se koncem godine nalazila na računu proračuna, a u veljači 2011. su vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 32.350.773,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 17.555.242,00 kn, zdravstva u iznosu 16.042.809,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 13.245.065,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći su dobivene iz Državnog proračuna za ulaganja u razvojne programe (75,0% za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici pomoći) u iznosu 9.869.709,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu «Branitelji» u iznosu 145.468,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 45.000,00 kn, Hrvatske gospodarske komore za sufinanciranje troškova zajedničkog nastupa na sajmu EKO-etno Hrvatska u iznosu 10.000,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša prostornog uređenja i graditeljstva za izradu Geoinformacijskog sustava prostornih planova Brodsko posavske županije u iznosu 100.000,00 kn, Državnog proračuna za podmirenje troškova prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 441.091,00 kn, Državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.135.995,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 472.355,00 kn, Međunarodnih fondova za projekt Žene na tržištu rada u iznosu 540.473,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za sufinanciranje rada Županijskog savjeta za europske integracije u iznosu 100.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za promotivne manifestacije u 2010. u iznosu 45.000,00 kn, gradskih proračuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 111.190,00 kn, te općinskih proračuna za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 72.955,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije za pravo na lov, koncesije za eksploataciju šljunka i pijeska, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	115.127.460,00	107.697.223,00	93,5	80,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	23.901.496,00	23.469.339,00	98,2	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	55.990.447,00	53.938.464,00	96,3	40,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.640.170,00	6.491.113,00	97,8	4,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.404.221,00	16.995.616,00	97,7	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	26.891.131,00	25.520.033,00	94,9	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.054.925,00	4.931.702,00	97,6	3,7
1.3.	Financijski rashodi	1.204.101,00	1.142.032,00	94,8	0,8
1.4.	Subvencije	5.001.902,00	3.857.708,00	77,1	2,9
1.5.	Pomoći	11.451.646,00	6.163.933,00	53,8	4,6
1.5.1.	Tekuće pomoći		957.922,00	-	0,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći		5.206.011,00	-	3,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.272.321,00	3.997.557,00	93,6	3,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	13.305.547,00	15.128.190,00	113,7	11,2
1.7.1.	Tekuće donacije	11.110.514,00	9.996.843,00	90,0	7,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	782.500,00	3.663.450,00	468,0	2,7
1.7.3.	Drugi rashodi	1.412.533,00	1.467.897,00	103,9	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.586.785,00	26.556.585,00	89,8	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.523.812,00	17.849.031,00	108,0	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	13.042.973,00	8.687.554,00	66,6	6,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	330.000,00	75,0	0,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	440.000,00	330.000,00	75,0	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	9.996.218,00	0,00	-	-
	Ukupno	155.150.463,00	134.583.808,00	86,7	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		654.009,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, što je za 20.566.655,00 kn ili 13,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 53.938.464,00 kn ili 40,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.556.585,00 kn ili 19,7%, rashodi za zaposlene 23.469.339,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja 15.128.190,00 kn ili 11,2%.

Drugi rashodi i izdaci izvršeni su za financijske rashode, subvencije, pomoći naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.491.230,00 kn i čine 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 29.829.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.977.221,00 kn, što je za 3.147.862,00 kn ili 10,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 81.050.634,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.516.236,00	17.703.503,00	168,3
2.	Financijska imovina	55.768.987,00	63.347.131,00	113,6
2.1.	Novčana sredstva	2.735.004,00	2.427.100,00	88,7
2.2.	Depoziti	14.717.814,00	12.443.535,00	84,5
2.3.	Potraživanja	23.285.384,00	33.409.892,00	143,5
2.4.	Dani zajmova	255.000,00	255.000,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	13.661.107,00	13.700.107,00	100,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.114.678,00	1.111.497,00	99,7
	Ukupno imovina	66.285.223,00	81.050.634,00	122,3
3.	Obveze	33.748.798,00	42.311.223,00	125,4
4.	Vlastiti izvori	32.536.425,00	38.739.411,00	119,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.285.223,00	81.050.634,00	122,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.802.334,00 kn, postrojenja i opreme 2.153.924,00 kn, prijevoznih sredstava 549.009,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 198.236,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. u iznosu 7.187.267,00 kn odnosi se na nabavljeni uredski namještaj i opremu 108.194,00 kn i evidentiranje imovine nabavljene u ranijim godinama (plinovod i mjerna postaja) sadašnje vrijednosti 7.760.661,00 kn, te smanjenje za obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine 680.195,00 kn i rashod dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti 1.393,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.427.100,00 kn, depozite u bankama 12.443.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.144.008,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, druga potraživanja 17.466.872,00 kn (iz Državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 14.710.235,00 kn, od korisnika za neutrošena sredstva pomoći za decentralizirane funkcije 644.764,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita 2.106.937,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja 4.936,00 kn), dane zajmove 255.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 13.700.107,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.111.497,00 kn.

Depoziti u iznosu 12.443.535,00 kn odnose se na sredstva deponirana u poslovnim bankama u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje danih depozita koncem 2010. manje je za 2.274.279,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje se odnosi na aktiviranje garantnih depozita u iznosu 2.106.936,00 kn kojima je Županija jamčila za uredno vraćanje kredita koje su poslovne banke odobrile pravnim osobama u programu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva u Brodsko-posavskoj županiji (na način da se banka naplatila iz depozita za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik). Županija je korisnicima kredita podnijela regresne zahtjeve radi isplate navedenih sredstava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.638.403,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 11.638.722,00 kn, te obveze za primljene zajmove 11.034.098,00 kn. U 2010. nije izvršen povrat kredita iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, te Županija nije imala obvezu uplate dijela sredstava depozita (koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) u proračun Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje obveza i rashoda u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice nisu ustrojene.
- Evidentiranje dijela rashoda i obveza nije obavljeno na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.
- Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Dio namjenskih prihoda nije korišten u skladu s propisanim namjenama.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinim slučajevima izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave.
- Program mjera za pokriće manjka nije donesen.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U siječnju 2010. je donesena odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u prosincu 2010. Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Županije do konca lipnja 2011., popisati poslovne procese do konca prosinca 2011., opisati poslovne procese do konca rujna 2011., sastaviti mapu poslovnih procesa do konca listopada 2011., utvrditi najvažnije rizike, ustrojiti registar rizika, sastaviti strategiju upravljanja rizicima do konca siječnja 2012., analizirati uspostavljene i očekivane kontrole, definirati pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole do konca srpnja 2010., pripremiti plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola do konca prosinca 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je ustrojila propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, među ostalim, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Dani depoziti iskazani su koncem 2010. u iznosu 12.443.535,00 kn. Županija je ranijih godina u poslovnim bankama deponirala i oročila proračunska sredstva, sredstva primljena od Ministarstva za obrt, malo i srednje poduzetništvo, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za provođenje programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva. U vrijeme trajanja kredita, deponirana sredstva poslovnim bankama služe za osiguranje povrata kredita (banke iz deponiranih sredstava mogu naplatiti iznose nenaplaćenih obveza krajnjih korisnika kredita bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije). Tijekom 2010. iz garantnih depozita banke su naplatile dospjele obveze za otplatu kredita tri pravne osobe u iznosu 2.106.936,00 kn. U poslovnim knjigama županije evidentirani su primici od povrata depozita u navedenom iznosu, te potraživanje od krajnjih korisnika kredita čije obveze su podmirene iz garantnih depozita, a nisu evidentirani izdaci u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (za otplatu kredita u ime poduzetnika).

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od uplate dijela viška prihoda Zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Zavod) u iznosu 6.300.000,00 kn i rashodi za pomoć Općoj bolnici Dr. Josip Benčević (dalje u tekstu: Bolnica) u istom iznosu. Skupština Županije je u ožujku 2010. donijela odluku o upotrebi viška prihoda Zavoda. Prema odluci, Zavod je ostvario i u poslovnim knjigama iskazao višak prihoda u iznosu 14.444.009,00 kn, a upotrijebiti će se za razvoj i unapređenje obavljanja djelatnosti Bolnice u iznosu 6.300.000,00 kn, podmirenje ugovorene obveze prema Zavodu u iznosu 226.217,00 kn, a preostali iznos za unapređenje djelatnosti. Župan je u srpnju 2010. donio odluku o uplati sredstava Bolnici u iznosu 6.300.000,00 kn za dovršenje rekonstrukcije kotlovnice, sustava grijanja, nabavu aparata i uređaja, te realizaciju drugih projekata. U skladu s odlukom, Bolnica je dužna namjenski utrošiti doznačena sredstva, te sastaviti i Županiji dostaviti konačno izvješće o utrošku sredstava. Prema izvješću Bolnice iz ožujka 2011., svi rashodi vezani uz rekonstrukciju kotlovnice izvršeni su u 2009., a sredstva doznačena u 2010. utrošena su za nabavu medicinske opreme.

U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 270.129,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena u 2007. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 146.410,00 kn, te udjeli u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom koje je Županija osnovala tijekom 2010. u iznosu 20.000,00 kn. Različiti rashodi i izdaci (rashodi za Hrvatsku gorsku službu spašavanja, sufinanciranje rekonstrukcije društvenih domova, dogradnje športskog objekta, izgradnje infrastrukture dječjeg vrtića, sufinanciranje troškova prijevoza učenika, tekuće donacije, te izdaci za uplatu osnivačkog uloga u trgovačkom društvu) u ukupnom iznosu 1.701.892,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (rashodi za isporuku novina i objavu oglasa, kamate za iskorištene kredite, subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima, rashodi za sufinanciranje izgradnje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije, rashodi za sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje, rashodi za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka, te rashodi za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola) u ukupnom iznosu 2.974.407,00 kn nastali u razdoblju od 2007. do 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.500.000,00 kn i potraživanja od općina za sufinanciranje melioracijske odvodnje u iznosu 1.500.000,00 kn evidentirana su bez knjigovodstvene dokumentacije (zaključenih ugovora, sporazuma). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Županija je obavila popis imovine i obveza koncem 2010. Podaci o popisu potraživanja i obveza, te udjela u glavnici trgovačkih društava su navedeni u ukupnim iznosima, a nisu iskazani pojedinačno po subjektima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 17.703.503,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 17.603.503,00 kn, što je manje za 100.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava, usklađivanje podatka iskazanih u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, evidentiranje imovine, obveza, prihoda, rashoda i izdataka, te provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da se analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava ustrojavaju. Ponovo je zatražena dokumentacija od trgovačkih društava, koje temeljem posebnog ugovora zaključenog sa županijom obavljaju poslove oglašavanja, ugovaranja, naplate i praćenja prodaje vlasničkih udjela, odnosno dionica, u ime i za korist Županije. Rok za dostavu dokumentacije je 30. lipanj 2011., a u suprotnom će se postupiti sukladno zakonskim odredbama i zatražiti raskid spomenutog ugovora. Evidentiranje potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države do donošenja izmjena i dopuna Zakona o poljoprivrednom zemljištu, a čija je primjena započela tijekom 2009., nisu bile moguće, jer nije postojala obveza općina i gradova da dostavljaju pojedinačne ugovore Županiji. Tijekom 2009. pozvane su i više puta požurivane jedinice lokalne samouprave da dostave pojedinačne ugovore o zakupu ili prodaji poljoprivrednog zemljišta. Očekuje se ustrojavanje navedene evidencije najkasnije do 30. rujna 2011. U cilju povrata sredstava depozita, za koje se poslovna banka naplatila iz garantnog depozita, Županija je poduzetnicima uputila regresne zahtjeve i opomene pred tužbu. Za slučaj neispunjenja obveza po opomenama, za naplatu potraživanja uslijedit će sudske tužbe. Sredstva Zavoda za javno zdravstvo su na temelju odluke Županijske skupštine uplaćena na račun proračuna i evidentirana kao obveza za naplaćene tuđe prihode, koja je prijenosom sredstava Općoj bolnici i zatvorena. Županija nadalje navodi, da će evidentirati potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita u ranijim godinama, rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te uskladiti vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i Glavnoj knjizi.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, što je za 21.220.664,00 kn ili 13,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 33.409.892,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 23.285.384,00 kn, veća su za 10.124.508,00 kn ili 43,5%. Ovako značajno povećanje je rezultat iskazivanja potraživanja za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2010. u iznosu 14.710.235,00 kn, koja su početkom 2011. naplaćena. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 33.409.892,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 11.376.572,00 kn ili 34,1%, a na nedospjela 22.033.320,00 kn ili 65,9%. Dospjela potraživanja do starosti 1 godine iznose 8.146.866,00 kn, a starija od godinu dana 3.229.706,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 6.308.270,00 kn ili 55,4% dospjelih potraživanja. Zatim slijede dospjela potraživanja od prodaje dionica u iznosu 2.615.337,00 kn ili 23,0%, za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 1.409.479,00 kn ili 12,4%, te zakup imovine, sufinanciranje obrane od tuče i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 1.043.486,00 kn ili 9,2% dospjelih potraživanja. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, kontinuirano poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njezinoj nadležnosti.

Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine i pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.916.042,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 3.152.260,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije za pravo na lov, koncesije za eksploataciju šljunka i pijeska, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09) navedena sredstva trebalo je utrošiti za ulaganja u razvojne programe Županije, te općina i gradova na njenom području.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi da će županijska upravna tijela sačiniti sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih, sumnjivih i spornih potraživanja, te poduzimati mjere naplate, uključujući i podnošenje tužbi. Županija se obvezuje ustrojiti efikasniji sustav praćenja namjenskog trošenja proračunskih sredstava. Tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima, koji nisu izravni korisnici dotacija, dodjeljivane su za sljedeće namjene: izradu prostornih planova, geodetskih izmjera zemljišta, izradu katastra nekretnina, izradu projekata navodnjavanja, izradu glavnih i izvedbenih projekata za ulaganja u izgradnju poduzetničkih zona, uređenje i zaštitu okoliša, modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, izradu digitalnih i topografskih karata, sufinanciranje projekata komunalne infrastrukture, te izgradnju školskih, sportskih dvorana, vrtića i drugih objekata.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, što je za 20.566.655,00 kn ili 13,3% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 29.829.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.977.221,00 kn, što je za 3.147.862,00 kn ili 10,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene Županije izvršeni su u iznosu 13.878.762,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 13.416.218,00 kn, (bruto plaće 11.447.285,00 kn, doprinose na plaće 1.968.933,00 kn), te druge rashode za zaposlene 462.544,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 8.445.935,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.229.678,00 kn), a isplaćeno je (na bazi 10. i 11. mjeseca od kada je zakon u primjeni) 13.189.285,00 kn ili 31,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za stipendije i školarine izvršeni su u iznosu 668.800,00 kn. Odnose se na stipendije odobrene redovitim studentima dodiplomskog studija u iznosu 577.000,00 kn i potpore polaznicima poslijediplomskog studija u iznosu 91.000,00 kn. Tijekom 2010. dodijeljeno je osam financijskih potpora za poslijediplomski studij, od čega sedam zaposlenicima Županije i jedna fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Županije (na temelju zamolbe i odluke župana). S korisnicima potpora nisu zaključeni pojedinačni ugovori o međusobnim pravima i obvezama, a pojedinačna rješenja nisu izdana za četiri korisnika potpora. Plan stručnog usavršavanja službenika nije donesen, niti su propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za odobrene potpore za poslijediplomski studij izdati rješenja u skladu s Odlukom o dodjeljivanju potpora, te međusobna prava i obveze korisnika i davatelja potpora regulirati zaključivanjem ugovora. Također je mišljenja, da je potrebno donijeti plan stručnog usavršavanja službenika i namještenika, te u skladu s navedenim planirati sredstva u proračunu.

- 4.2. *Županija u očitovanju navodi da je masa sredstava za bruto plaće u nalazu iskazana primjenom ograničenja iz članka 14. Zakona o plaćama službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi za cijelu 2010. Zakon je stupio na snagu 8. ožujka 2010. i od tog datuma teku rokovi za donošenje provedbenih akata Vlade Republike Hrvatske i općih akata Županije. Formula za izračun mase sredstava za plaće ne može se izvoditi samo isključivo temeljem članka 14. spomenutog Zakona za cijelu 2010., a zanemariti druge odredbe i propise kao što su: Zakon o proračunu i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna. U masu sredstava za izračun plaće moraju se uzeti u obzir prihodi poslovanja konsolidiranog izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. kojima se konsolidiraju vlastiti prihodi proračunskih korisnika kojima je Županija osnivač, a koji se sukladno članku 52. Zakona o proračunu pripadaju proračunu i uplaćuju u proračun. Županija nadalje navodi da je u tijeku sastavljanja Izvješća o obavljenoj reviziji usvojen plan stručnog usavršavanja i izobrazbe zaposlenih, te da će se s korisnicima potpora zaključivati ugovori. Potpore za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije nisu se dodjeljivale, te nema općeg akta koji propisuje kriterije za dodjelu. Dosadašnje isplate obavljao je župan iz proračunske zalihe na temelju ovlaštenja iz Odluke o izvršenju proračuna.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Županija je tijekom 2010. provela 38 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih roba, radova i usluga u iznosu 14.434.210,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je pet ugovora, a ukupno ugovorena vrijednost iznosi 3.436.951,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključena su 34 ugovora u iznosu 13.647.508,00 kn, te na temelju postupaka nabave roba, radova i usluga prema Dodatku II. B zaključena su četiri ugovora u iznosu 786.702,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 1.400.874,00 kn.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, tijekom 2010. poništeno je pet postupaka javne nabave. Odnose se na poništenje postupaka za nabavu telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži, naftnih derivata za potrebe službenih vozila, nabavu dodatne opreme za dopunu programa mjerenja automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka, te izradu glavnog projekta za provođenje programa navodnjavanja.

Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno su nabavljena alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 181.009,00 kn, naftni derivati za potrebe službenih vozila u iznosu 190.641,00 kn i telekomunikacijske usluge u mobilnoj mreži u iznosu 228.227,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Županija javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija u očitovanju navodi da su u zakonskom roku objavljivana javna nadmetanja za telekomunikacijske usluge i nabavu naftnih derivata za potrebe službenih vozila, te je iste u žalbenom postupku poništavala Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Kako se radi o specifičnim uslugama, nabava istih je nastavljena pod istim uvjetima kao i ranije, sve dok nakon trećeg ponovljenog postupka javnog nadmetanja, s izabranim isporučiteljima nisu uređeni ugovorni odnosi. Također navodi da je bila mišljenja da nabava bezalkoholnih i alkoholnih pića nije podlijegala provođenju postupka javnog nadmetanja, odnosno da Zakon o javnoj nabavi daje mogućnost izuzeća primjene do dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju na ugovore o javnoj nabavi kojima se nabava obavlja u svrhu daljnje prodaje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te primjenu propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava nisu ustrojene. Tijekom 2010. iz garantnih depozita kojima je Županija jamčila za uredno vraćanje kredita koje su poslovne banke odobrile pravnim osobama u programu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva banke su naplatile dospjele obveze za otplatu kredita tri pravne osobe u iznosu 2.106.936,00 kn. U poslovnim knjigama županije evidentirani su primici od povrata depozita u navedenom iznosu, te potraživanje od krajnjih korisnika kredita čije obveze su podmirene iz garantnih depozita, a nisu evidentirani izdaci u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (za otplatu kredita u ime poduzetnika). U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od uplate dijela viška prihoda Zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije u iznosu 6.300.000,00 kn i rashodi za pomoć Općoj bolnici Dr. Josip Benčević u istom iznosu. U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 270.129,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena u 2007. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 146.410,00 kn, te udjeli u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom kojega je Županija osnovala tijekom 2010. u iznosu 20.000,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 2.974.407,00 kn nastali u razdoblju od 2007. do 2009. Podaci o popisu potraživanja i obveza, te udjela u glavnici trgovačkih društava su navedeni u ukupnim iznosima, a nisu iskazani pojedinačno po subjektima. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 17.703.503,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 17.603.503,00 kn, što je manje za 100.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 11.376.572,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine, pružanje knjigovodstvenih usluga i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 5.068.302,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prihodi od tekućih pomoći iz Državnog proračuna namijenjeni općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 8.445.935,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.229.678,00 kn), a isplaćena je u iznosu 13.189.285,00 kn ili 31,2% od osnovice. Rashodi za potpore za poslijediplomski studij izvršeni su u iznosu 91.000,00 kn. Tijekom 2010. dodijeljeno je osam financijskih potpora, od čega sedam zaposlenicima Županije i jedna fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Županije (na temelju zamolbe i odluke župana). S korisnicima potpora nisu zaključeni pojedinačni ugovori o međusobnim pravima i obvezama, a pojedinačna rješenja nisu izdana za četiri korisnika potpora. Plan stručnog usavršavanja službenika nije donesen, niti su propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije. (točka 4. Nalaza)
 - Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 90 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Danijel Marušić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.929.799,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 134.583.808,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 103.964.430,00 kn ili 77,6% i prihodi od pomoći u iznosu 16.865.629,00 kn ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.099.740,00 kn ili 9,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 33.409.892,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 11.376.572,00 kn ili 34,1%. Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine i pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.916.042,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 3.152.260,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 12.698.534,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 12.443.535,00 kn i dane zajmove građanima u iznosu 255.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za Sušionicu voća i povrća. Stanje danih jamstava iznosi 1.059.347,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu grada na području Županije za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 12.783.006,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Županijskoj upravi za ceste za program ubrzanog financiranja izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta u iznosu 7.783.006,00 kn i Općoj bolnici za zaduživanje kod poslovne banke za rekonstrukciju i dogradnju zgrade u iznosu 5.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 53.938.464,00 kn ili 40,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 26.556.585,00 kn ili 19,7%, rashodi za zaposlene 23.469.339,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja 15.128.190,00 kn ili 11,2%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogu i preporukama koji se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te primjenu propisanih postupaka nabave, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVA GRADIŠKA 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 Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 21. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je grad Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 34 djelatnika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Gradski muzej, Dječji vrtić i Pučko otvoreno učilište) u kojima je zaposleno 43 djelatnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Gradonačelnik obavlja dužnost volonterski, a odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08 i 36/09) propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici odlučit će hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.181.151,00 kn, što je za 3.504.511,00 kn ili 8,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.040.428,00 kn ili 16,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 98.012,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	36.698.050,00	33.778.490,00	92,0	93,4
1.1.	Prihodi od poreza	14.820.000,00	13.607.332,00	91,8	37,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.594.423,00	-	32,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.146.119,00	-	3,2
1.1.3.	Gradski porezi		866.790,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	9.887.100,00	10.022.911,00	101,4	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.944.435,00	-	5,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.078.476,00	-	22,3
1.3.	Prihodi od imovine	4.282.700,00	2.973.512,00	69,4	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	70.000,00	36.846,00	52,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.212.700,00	2.936.666,00	69,7	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.678.250,00	7.162.895,00	93,3	19,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.201.000,00	1.441.762,00	65,5	4,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.477.250,00	5.721.133,00	104,5	15,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.527.240,00	-	15,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		193.893,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	11.840,00	39,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.889.600,00	2.402.661,00	83,1	6,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	656.000,00	566.455,00	86,3	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.233.600,00	1.836.206,00	82,2	5,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	98.012,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.685.662,00	36.181.151,00	91,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.607.332,00 kn ili 37,6%, pomoći u iznosu 10.022.911,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.162.895,00 kn ili 19,8%. Svi drugi prihodi iznose 5.388.013,00 kn i imaju udjel 14,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za priključke na vodovod i kanalizaciju, naknadu za sanaciju deponije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, sufinanciranje zapošljavanja vježbenika, kapitalne donacije pravnih i fizičkih osoba, prodaju poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, prodaju stanova u vlasništvu Grada i prodaju poslovnih prostora. Ostvareni su u iznosu 20.088.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.738.044,00 kn, a sredstva u iznosu 2.350.080,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.595.085,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Sredstva su doznačena u prosincu 2010. i u cijelosti su podijeljena korisnicima.

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	27.555.282,00	28.315.251,00	102,8	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.794.800,00	7.777.194,00	99,8	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.481.320,00	7.975.281,00	94,0	22,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	234.270,00	222.904,00	95,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.783.750,00	1.752.611,00	98,3	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.481.400,00	5.104.813,00	93,1	14,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	981.900,00	894.953,00	91,1	2,5
1.3.	Financijski rashodi	179.595,00	126.818,00	70,6	0,4
1.4.	Subvencije	382.500,00	191.931,00	50,2	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.407.800,00	2.354.627,00	97,8	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.309.267,00	9.889.400,00	119,0	27,4
1.6.1.	Tekuće donacije	3.012.550,00	2.998.906,00	99,5	8,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	350.000,00	350.000,00	100,0	1,0
1.6.3.	Naknade štete	0,00	1.595.085,00	-	4,4
1.6.4.	Izvanredni rashodi	76.217,00	74.925,00	98,3	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	4.870.500,00	4.870.484,00	100,0	13,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.522.820,00	6.593.317,00	87,6	18,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.594.820,00	4.687.068,00	83,8	13,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.928.000,00	1.906.249,00	98,9	5,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.607.560,00	1.237.964,00	26,9	3,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	4.000.000,00	1.237.964,00	30,9	3,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	607.560,00	0,00	-	-
Ukupno		39.685.662,00	36.146.532,00	91,1	100,0
Višak prihoda			34.619,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.146.532,00 kn što je za 3.539.130,00 kn ili 8,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 98.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.631,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 9.889.400,00 kn s udjelom 27,4%, materijalne rashode u iznosu 7.975.281,00 kn s udjelom 22,1% i rashode za zaposlene u iznosu 7.777.194,00 kn ili 21,5%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, nabava nefinancijske imovine i dani zajmovi) iznose 10.504.657,00 kn i imaju udjel 29,0%.

Drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 8.309.267,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.889.400,00 kn, što je za 1.580.133,00 kn ili 19,0% više od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.998.906,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 350.000,00 kn, naknade štete u iznosu 1.595.065,00 kn, izvanredne rashode u iznosu 74.925,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 4.870.484,00 kn.

Naknade štete za elementarne nepogode izvršene su u iznosu 1.595.085,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 4.870.484,00 kn i čine 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za ulaganja u poslovnu zonu (za komunalno opremanje, izgradnju infrastrukture, te nabavu opreme 1.828.606,00 kn, razvoj i investiranje 1.587.628,00 kn, te kupnju proizvodnih hala 1.454.250,00 kn). Osnovna djelatnost trgovačkog društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Zaključkom gradskog poglavarstva iz srpnja 2006. poslove investicija u komunalnu i poslovnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Grad povjerava spomenutom trgovačkom društvu. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o kapitalnoj potpori, te zahtjeva za doznaku sredstava. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu su prenesena sredstva u iznosu 11.002.511,00 kn, tijekom 2010. je preneseno 4.870.484,00 kn odnosno sveukupno 15.872.995,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 293.043.000,00 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	269.475.902,00	269.399.489,00	100,0
2.	Financijska imovina	19.100.939,00	23.643.511,00	123,8
2.1.	Novčana sredstva	3.472.085,00	5.189.252,00	149,5
2.2.	Potraživanja	8.357.021,00	9.923.598,00	118,7
2.3.	Dani zajmovi	382.612,00	1.620.577,00	423,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	6.566.100,00	6.566.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	323.121,00	343.984,00	106,5
	Ukupno imovina	288.576.841,00	293.043.000,00	101,5
3.	Obveze	6.810.459,00	8.560.577,00	125,7
4.	Vlastiti izvori	281.766.382,00	284.482.423,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	288.576.841,00	293.043.000,00	101,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 121.080.430,00 kn, građevinskih objekata 123.090.009,00 kn, postrojenja i opreme 982.557,00 kn, prijevoznih sredstava 101.499,00 kn, umjetničkih djela i izložbenih vrijednosti 80.773,00 kn, projekata i računalnih programa 1.553.173,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 22.511.048,00 kn (stambeni objekti 61.943,00 kn, poslovno-gospodarska zona 12.419.695,00 kn, semaforizacija raskrižja 129.589,00 kn, projekt i građevinski radovi u naselju 302.716,00 kn, izgradnja nadvožnjaka 314.860,00 kn, rekonstrukcija prometnica 3.092,00 kn, izgradnja deponije komunalnog otpada 7.593.219,00 kn, izgradnja kanalizacije 1.607.363,00 kn, te izgradnja javne rasvjete 78.571,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.189.252,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.110.665,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 743.699,00 kn, druga potraživanja 69.234,00 kn, dane zajmove 1.620.577,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.566.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 343.984,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 1.620.577,00 kn se odnose na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama i 2010. u svrhu kreditiranja poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.283.873,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.238.916,00 kn, te obveze za primljene zajmove 3.037.788,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o prodaji imovine i upravljanje imovinom u skladu sa zakonskim odredbama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Odluka o prodaji imovine je donesena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Zapisnici o primopredaji izvedenih radova su sastavljeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao proračunske prihode.
- Grad nije s komunalnim društvom u svom suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.
- Nabava roba u pojedinim slučajevima nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, prihode i javnu nabavu.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Gradonačelnik dužnost obavlja volonterski što nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08 i 36/09) kojima je propisano da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici odlučit će hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno.

Državni ured za reviziju nalaže dužnost gradonačelnika obavljati u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da onoga trenutka kada proračun grada Nova Gradiška bude u mogućnosti isplaćivati i plaću gradonačelnika profesionalca, a da u isto vrijeme ne budu umanjena stečena prava svih onih koji se financiraju iz proračuna Grada i gradonačelnik će svoju funkciju početi obnašati profesionalno.*

2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U siječnju 2010. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2010.

Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima grada do 31. prosinca 2011., popisati poslovne procese do 30. lipnja 2011., opisati poslovne procese do 30. rujna 2011., sastaviti mapu poslovnih procesa do 31. listopada 2011., utvrditi najvažnije rizike, ustrojiti registar rizika, sastaviti strategiju upravljanja rizicima do 15. prosinca 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 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 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te se pridržavati rokova određenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.181.151,00 kn, što je za 3.504.511,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.923.598,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.015.033,00 kn, a na nedospjela 908.565,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.412.818,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.602.215,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.110.665,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 743.699,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 69.234,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.110.665,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze 867.048,00 kn, dane koncesije 544.374,00 kn, najam stanova 218.276,00 kn, zakup poslovnog prostora 980.430,00 kn, zakup doma 54.350,00 kn, zakup antenskog stupa 9.980,00 kn, spomeničku rentu 940.786,00 kn, naknadu za knjigovodstvene usluge 10.000,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 42.939,00 kn, komunalni doprinos 225.630,00 kn, komunalnu naknadu 4.583.478,00 kn, naknadu za korištenje deponije 567.204,00 kn, doprinos za šume 27.754,00 kn, te sufinanciranje izgradnje infrastrukture 38.416,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, komunalnog doprinosa, komunalne naknade u iznosu 4.798.670,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate potraživanja putem izdanih rješenja o ovrsi, putem suda su pokrenute tužbe, uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, pljenidba novčanih sredstava kod banke, te su zaključene nagodbe radi obročne otplate.

Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i građevinskog zemljišta u iznosu 4.004.361,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja za zakup društvenog doma, prodaju imovine i druga potraživanja u iznosu 212.002,00 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 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Grad i u 2011. nastavio s poduzimanjem mjera naplate, a s ciljem poboljšanja naplate je uveo i novi računalni program iz kojeg se automatski obrađuju opomene, tužbe, te ovršni prijedlozi. Grad će, poštujući načelo dospelosti, nastaviti i dalje s poduzimanjem mjera naplate s ciljem naplate potraživanja u cijelosti.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.146.532,00 kn što je za 3.539.130,00 kn ili 8,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 98.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.631,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Grad je u razdoblju 1999. do 2009. u izgradnju vodovoda i kanalizacije uložio 30.389.611,00 kn, od čega se na izgradnju vodovoda odnosi 8.813.838,00 kn, a na izgradnju kanalizacije 21.575.773,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova, te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u kojem ima 80,59% udjela u vlasništvu. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Navedena ulaganja su evidentirana kao imovina Grada, dok se dio ulaganja vodi kao imovina trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. 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 i odvodnja 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. Rok za usklađenje je do 31. prosinca 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 155.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su stupanjem na snagu Zakona o vodama u trgovačkom društvu u tijeku organizacijske promjene vezane za usklađenje poslovanja s važećim zakonskim propisima, a kako je krajnji rok do kraja 2012., u tom periodu će urediti i međusobne imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je za 2010. donio Plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 15.067.170,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Grad je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključio osam ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.430.333,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 2.113.809,00 kn.

Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, tijekom 2010., jedna žalba je odbijena kao neosnovana.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 13.683.893,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.568.468,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 7.115.425,00 kn.

Nabava plina u iznosu 190.519,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Grad obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da se isporuka plina Gradu nastavila temeljem važećeg ugovora o koncesiji za opskrbu plinom potpisanog 1996. na rok od 30 godina. Također navode da je navedeni ugovor zaključen na određeno vrijeme, a Zakon o javnoj nabavi je obvezu provedbe postupka javne nabave propisao samo za ugovore zaključene na neodređeno vrijeme, te su mišljenja da nisu bili obvezni provesti postupak javne nabave.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalogu. Grad je s trgovačkim društvom zaključio ugovor o koncesiji za opskrbu plinom. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je za nabavu opskrbe plinom obvezan provesti postupak javne nabave ako procijenjena vrijednost nabave opskrbe plinom bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 70.000,00 kn i više, te zaključiti ugovor o opskrbi plinom.

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 naplatu prihoda, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu grada, te nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 9.015.033,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i građevinskog zemljišta u iznosu 4.216.363,00 kn ili 46,8%, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Grad je u razdoblju 1999. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije uložio 30.389.611,00 kn, od čega se na izgradnju vodovoda odnosi 8.813.838,00 kn, a na izgradnju kanalizacije 21.575.773,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova, te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u kojem ima 80,59% udjela u vlasništvu. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Navedena ulaganja su evidentirana kao imovina Grada, dok se dio ulaganja vodi kao imovina trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama 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 Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. (točka 4. Nalaza)
 - Nabava plina u iznosu 190.519,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 34 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Vuković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.181.151 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 36.146.532,00 kn, te višak prihoda iznosi 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.012,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 132.631,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.607.332,00 kn ili 37,6%, pomoći u iznosu 10.022.911,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.162.895,00 kn ili 19,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.088.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.738.044,00 kn, a sredstva u iznosu 2.350.080,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.923.598,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2009. veća su za 1.566.577,00 kn ili 18,7%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.015.033,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.583.478,00 kn koja čine 50,8%, zakup poslovnog prostora u iznosu 980.430,00 kn koja čine 10,9%, spomeničku rentu u iznosu 940.786,00 kn ili 10,4%, te gradske poreze u iznosu 867.048,00 kn koja čine 9,6% ukupnih potraživanja.
- Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.620.577,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.037.788,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 2.097.191,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu opreme, te kupovinu poslovnog prostora. Kratkoročne obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 5.522.789,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 1.750.118,00 kn ili 46,4%. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.022.285,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 9.889.400,00 kn s udjelom 27,4%, materijalne rashode u iznosu 7.975.281,00 kn s udjelom 22,1% i rashode za zaposlene u iznosu 7.777.194,00 kn ili 21,5%. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave plina. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o prodaji imovine i sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2010.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/155

URBROJ: 613-02-02-11-6

Požega, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKI BROD 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 Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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 Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 57 229 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu. Grad ima 93 zaposlenika u upravnim tijelima i 258 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Financijski izvještaji

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

Grad je u 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 17 proračunskih korisnika. U 2009. je donesena odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Donesen je proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2010. evidentirani zajedno za Grad i proračunske korisnike.

Financijski izvještaji za Grad su sastavljeni i u njima su iskazani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u istovjetnom iznosu kao što su iskazani i u jedinstvenom (konsolidiranom) financijskom izvještaju koji je sastavljen za Grad i proračunske korisnike. Iz poslovnih knjiga Grada je vidljivo da se od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka iskazanih u financijskim izvještajima u iznosu 166.049.004,00 kn na prihode Grada odnosi 152.010.862,00 kn, dok se preostali prihodi u iznosu 14.038.142,00 kn odnose na prihode proračunskih korisnika koji nisu primljeni iz proračuna Grada, već iz drugih izvora. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 168.409.727,00 kn na rashode financirane sredstvima Grada odnosi se 154.549.560,00 kn (rashodi Grada u iznosu 98.506.214,00, rashodi proračunskih korisnika koji su financirani iz sredstava Grada u iznosu 56.043.346,00), a preostali rashodi u iznosu 13.860.167,00 kn odnose se na rashode proračunskih korisnika koji nisu financirani iz sredstava Grada već iz drugih izvora. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 224.132.396,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.049.004,00 kn, što je za 58.083.392,00 kn ili 25,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 25.641.098,00 kn ili 12,9%. U planiranim prihodima nije sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.025.520,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	190.552.196,00	156.073.661,00	81,9	94,0
1.1.	Prihodi od poreza	115.462.935,00	99.974.368,00	86,6	60,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		93.360.457,00	-	56,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.593.847,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		2.020.064,00	79,2	1,2
1.2.	Pomoći	19.148.222,00	5.208.044,00	27,2	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.088.655,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.119.389,00	-	1,3
1.3.	Prihodi od imovine	11.105.496,00	8.949.673,00	80,6	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.171.173,00	843.079,00	38,8	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.934.323,00	8.106.594,00	90,7	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	38.279.301,00	36.720.262,00	95,9	22,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.988.000,00	2.297.100,00	46,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	33.291.301,00	34.423.162,00	103,4	20,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		13.577.216,00	-	8,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.845.946,00	-	12,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.556.242,00	5.221.314,00	79,6	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.880.200,00	1.757.146,00	8,0	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000.000,00	591.157,00	3,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.880.200,00	1.165.989,00	62,0	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.700.000,00	8.218.197,00	70,2	4,9
3.1.	Primici od zaduživanja	11.700.000,00	8.218.197,00	70,2	4,9
	Ukupno	224.132.396,00	166.049.004,00	74,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza (porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 99.974.368,00 kn ili 60,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 36.720.262,00 kn ili 22,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 8.218.197,00 kn ili 4,9%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 21.136.177,00 kn i njihov udjel iznosi 12,8%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

U ukupno ostvarenim prihodima po posebnim propisima, najveći udjel imaju prihodi od naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 11.384.010,00 kn ili 54,6% i prihodi od sufinanciranja cijene usluge i participacije djece u vrtiću i osnovnim školama u iznosu 7.395.692,00 kn ili 35,5%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.066.244,00 kn i njihov udjel iznosi 9,9%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume, naknade štete za elementarnu nepogodu, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Namjenski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 66.046.235,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,8%. Svi prihodi su utrošeni za propisane namjene. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda su ostvarena u iznosu 11.384.010,00 kn, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, od čega je fizičkim osobama do konca 2010. isplaćeno 358.450,00 kn, dok je za sanaciju štete na komunalnoj infrastrukturi Grad ostvario sredstva u iznosu 10.875.724,00 kn, a trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada 149.836,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	144.804.375,00	131.551.342,00	90,8	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	39.556.691,00	38.538.386,00	97,4	22,9
1.2.	Materijalni rashodi	71.913.785,00	64.699.541,00	90,0	38,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.129.010,00	1.902.266,00	89,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	19.079.828,00	18.220.363,00	95,5	10,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.303.672,00	28.682.978,00	81,2	17,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.401.275,00	15.893.934,00	103,2	9,4
1.3.	Financijski rashodi	1.446.249,00	1.235.519,00	85,4	0,7
1.4.	Subvencije	3.209.000,00	3.113.813,00	97,0	1,9
1.5.	Pomoći	9.801.511,00	7.418.383,00	75,7	4,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		6.751.877,00	-	4,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		666.506,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.243.789,00	7.772.832,00	94,3	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.633.350,00	8.772.868,00	82,5	5,2
1.7.1.	Tekuće donacije	3.919.150,00	3.202.246,00	81,7	1,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.060.000,00	1.016.468,00	95,9	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.930.000,00	3.099.887,00	78,9	1,8
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.024.200,00	1.148.833,00	112,2	0,7
1.7.5.	Drugi rashodi	700.000,00	305.434,00	43,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	75.406.157,00	32.937.223,00	43,7	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	902.500,00	67.884,00	7,5	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	70.653.657,00	32.140.809,00	45,5	19,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.850.000,00	728.530,00	18,9	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.921.864,00	3.921.162,00	100,0	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.921.864,00	3.921.162,00	100,0	2,3
	Ukupno	224.132.396,00	168.409.727,00	75,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.360.723,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 224.132.396,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn, što je za 55.722.669,00 kn ili 24,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn zbog usklađenja s korisnicima riznice i iznosi 3.097.091,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.699.541,00 kn ili 38,4%, rashode za zaposlene 38.538.386,00 kn ili 22,9%, nabavu nefinancijske imovine 32.937.223,00 kn ili 19,6% i za druge rashode poslovanja 8.772.868,00 kn ili 5,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za otplate zajmova u iznosu 23.461.709,00 kn i čine 13,9% ukupno izvršenih rashoda.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 15.401.275,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.893.934,00 kn, što je za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. U okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete koji su planirani u iznosu 1.024.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.148.833,00 kn, što je za 123.633,00 kn ili 12,2% više od plana, evidentirani su izvršeni rashodi za naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu 358.450,00 kn. 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, 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 620.735.088,00 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	468.581.292,00	477.168.052,00	101,8
2.	Financijska imovina	136.153.463,00	143.567.036,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	14.878.795,00	15.022.510,00	101,0
2.2.	Depoziti	2.126.500,00	2.126.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja	34.515.361,00	37.637.721,00	109,0
2.4.	Dani zajmovi	8.132.757,00	8.132.757,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.739.806,00	74.739.800,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.760.244,00	5.907.748,00	335,6
	Ukupno imovina	604.734.755,00	620.735.088,00	102,6
3.	Obveze	63.334.689,00	74.542.825,00	117,7
4.	Vlastiti izvori	541.400.066,00	546.192.263,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	604.734.755,00	620.735.088,00	102,6
5.	Izvanbilančni zapisi	440.677,00	8.007.531,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 54.120.561,00 kn, druge nematerijalne neproizvedene imovine (licence i drugo) 101.504,00 kn, građevinskih objekata 254.379.536,00 kn, postrojenja i opreme 10.368.460,00 kn, prijevoznih sredstava 2.335.285,00 kn, knjiga i drugih umjetničkih djela 16.755.347,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 618.259,00 kn, sitnog inventara 293.221,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 138.195.879,00 kn (građevinski objekti 137.214.572,00 kn, postrojenja i oprema 300.000,00 kn, te druga nematerijalna proizvedena imovina 681.307,00 kn).

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, pravna osoba, potražuje 49.684.696,00 kn za obavljene građevinske radove na objektu odmarališta u Korčuli. Ovršni postupak pokrenut je 19. rujna 2005. na temelju pravomoćnih presuda Općinskog i Županijskog suda u Slavanskom Brodu, te Vrhovnog suda Republike Hrvatske kojima je Gradu je naloženo da tužitelju, radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu na Korčuli, za koje je Grad pravni slijednik, isplati 572.253,- EUR-a, u protuvrijednosti 4.154.556,00 kn sa zateznom kamatom od 1. srpnja 1991. pa do isplate, kao i sudske troškove u iznosu 280.354,00 kn. Na temelju zaključka Općinskog suda, u listopadu 2009. je održana javna dražba za prodaju nekretnina Grada obuhvaćenih ovršnim postupkom. Najpovoljnijim ponuditeljima prodane su četiri nekretnine, od čega su dvije prodane ovrhovoditelju, odnosno tužitelju. Hrvatski fond za privatizaciju je u rujnu 2008. donio rješenje kojim predmetno potraživanje trgovačkog društva u postupku privatizacije nije bilo uključeno u društveni kapital, zbog čega je potraživanje preneseno Hrvatskom fondu za privatizaciju. Vrhovni sud Republike Hrvatske je u listopadu 2009. donio rješenje kojim se ukida presuda Upravnog suda o poništenju rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Na temelju spomenutih rješenja, Grad je Općinskom sudu podnio prijedlog za ponavljanje cijelog postupka. U rujnu 2010. Općinski sud je donio rješenje kojim je ukinuta pravomoćna presuda o ovršnom postupku na nekretninama Grada i prihvaćen je prijedlog Grada za ponavljanjem cijelog postupka. Nakon što je Županijski sud odbio žalbu trgovačkog društva na spomenuto rješenje, Općinski sud je u travnju 2011. donio rješenja kojima se obustavlja ovrha i briše zabilježba na nekretninama Grada. U trenutku obavljanja revizije (svibanj 2011.) Općinski sud je počeo sa brisanjem zabilježbi na nekretninama Grada, a ponovni postupak još nije pokrenut.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.022.510,00 kn, depozite 2.126.500,00 kn, dane zajmove 8.132.757,00 kn, vrijednosne papire 49.102,00 kn, dionice i udjele u glavnici 74.690.698,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 30.212.814,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.030.339,00 kn, druga potraživanja (za zemljište, decentralizirane funkcije, izgradnju stanova, avans, bolovanja, režije i drugo) 5.394.568,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 5.907.748,00 kn (za nabavu nefinancijske imovine, decentralizirane funkcije, korisnike i drugo).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.304.179,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.772.380,00 kn i za primljene zajmove 50.466.266,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za financiranje kapitalnih projekata). Primici od zaduživanja u 2010. ostvareni su u iznosu 8.218.197,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju zaduženja izvršenog u 2009. u iznosu 40.000.000,00 kn, za izgradnju kapitalnih objekata, a korištenje sredstava je do konca 2011. Do konca 2010. korištena su sredstva u iznosu 33.972.390,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.007.531,00 kn se odnose na kataloge, monografije i fotografije u vrijednosti 372.417,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi u Galeriji umjetnina, te potraživanja Grada za koja su u tijeku sudski postupci, za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn i potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn. Potraživanje od izvoditelja radova evidentirano je na temelju ugovora o ustupanju potraživanja iz 1998. kojim je Grad trgovačkom društvu u vlasništvu ustupio potraživanja od dužnika za komunalnu naknadu, a trgovačko društvo se sredstva obvezalo utrošiti za radove na sanaciji dimnjaka prema ugovoru s izvoditeljem radova. Grad je s istim trgovačkim društvom zaključio ugovore o zajmu, prema kojima za osiguranje vraćanja kamata i zajma trgovačko društvo ustupa Gradu svoja potraživanja iz sudskog spora protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka zajedno s kamatama. Kamate su ugovorene po eskontnoj stopi uvećanoj za 1,0% godišnje. Na temelju ugovora o ustupanju potraživanja, Grad je kao tužitelj 1998. podnio tužbu protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka. Donesena je presuda kojom se odbija tužba i tužbeni zahtjev zbog nedostatka aktivne legitimacije, na koju je Grad uložio žalbu. Postupak je u tijeku.

Dana jamstva u iznosu 4.234.200,00 kn se odnose na jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.143.771,00 kn i proračunskom korisniku 90.429,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dana jamstva u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dane suglasnosti za zaduženje u iznosu 16.930.096,00 kn se odnose na suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iz ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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 za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i voditeljem ureda za unutarnju reviziju, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je predložio riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva, te iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesene su izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Nad trgovačkim društvom u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva otvoren je stečajni postupak, te su potraživanja za pozajmljena sredstva na koja su obračunane kamate prijavljena u stečajnu masu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Uplata pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole su doneseni u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u travnju 2009., a u svibnju 2010. je imenovana nova osoba zadužena za nepravilnosti. U 2010. su provedene aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva. Poštivani su utvrđeni rokovi planirani izmjenama plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. 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. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, 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 koja provjerava njezin sadržaj.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojstvu gradske uprave iz 2007. i imenovao unutarnjeg revizora. Od ožujka 2008. ustrojena je služba za unutarnju reviziju s jednim revizorom, voditeljem službe. Početkom siječnja 2010. osnovan je ured za unutarnju reviziju. Ured ima voditelja unutarnje revizije koji je izravno odgovoran čelniku. Povelju unutarnjih revizora čelnik je donio u rujnu 2008. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija, te je dano 25 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

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

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je u ožujku 2010., nakon zaprimljenog upita stranke vezanog uz uplatu komunalnog doprinosa, proveo unutarnji nadzor nad evidencijom uplata komunalnog doprinosa u blagajnu u 2009. i 2010. Nadzorom je utvrđeno da uplate komunalnog doprinosa na blagajni Grada u iznosu 190.066,24 kn nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju i položene na žiro račun Grada, dok u većini drugih slučajeva novac od uplata komunalnog doprinosa nije evidentiran niti položen u blagajnu i žiro račun istoga dana, već je uplata izvršavana sa zakašnjenjem od jednoga dana do tri mjeseca. Službenik Grada je u razdoblju od početka 2009. do 5. ožujka 2010. oštetio gradski proračun primivši 190.066,24 kn uplata od komunalnog doprinosa, koje nije evidentirao, položio u blagajnu i uplatio na žiro račun Grada. Službenik je udaljen iz službe, uručeno mu je rješenje o naknadi štete u iznosu 190.066,24 kn s pripadajućim kamatama, a Ministarstvu unutarnjih poslova upućena je prijava odnosno odštetni zahtjev protiv službenika zbog utvrđenog manjka u proračunu Grada. Službeničkom sudu u Osijeku protiv službenika je podnesen zahtjev za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti. Službenički sud je 9. rujna 2010. donio rješenje kojim se izriče prestanak službe zbog teške povrede službene dužnosti jer je službenik oštetio proračun Grada za iznos 190.066,24 kn. Na navedeno se rješenje službenik žalio Višem službeničkom sudu, koji je 15. studenoga 2010. donio rješenje kojim se žalba izjavljena na rješenje Službeničkog suda u Osijeku od 9. rujna 2010. odbija kao neosnovana te se potvrđuje prvostupanjsko rješenje sa izrečenom kaznom prestanka službe. Rješenje Službeničkog suda u Osijeku od 9. rujna 2010. u postupku zbog teške povrede službene dužnosti protiv službenika postalo je izvršno 2. prosinca 2010. Grad je nakon provjere drugih knjigovodstvenih evidencija izvršio tri dopune odšetnog zahtjeva u iznosu 689.069,11 kn koje je uputio Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskoj postaji Slavonski Brod, a odnose se na izvršene uplate u gradskoj blagajni za upravne pristojbe, komunalni doprinos, naknade za priključenje, otkup stanova zakup poslovnih prostora, te zakup javnih površina. Ukupno prijavljena potraživanja od službenika do konca veljače 2011. iznose 879.135,35 kn, zajedno s pripadajućima kamatama. Kako se ukupno prijavljena potraživanja od službenika odnose na različite vrste prihoda, proizlazi da Grad nije dovoljno pratio naplatu proračunskih prihoda u pogledu njihove sveobuhvatnosti. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (Narodne novine 157/09) propisani su računi na koje se uplaćuju prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda te izvješćivanje njihovih korisnika, te je u skladu s njom trebalo i postupiti. Potrebno je više pozornosti posvetiti praćenju i usklađivanju podataka iz pomoćnih knjiga i analitičkih evidencija, te računa glavne knjige, u svrhu smanjenja pogrešaka i otkrivanja nepravilnosti i nezakonitosti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u svrhu smanjenja i otkrivanja pogrešaka nepravilnosti i nezakonitosti potrebno aktivnije učešće Grada po pitanju donošenja pravila u svezi s kontrolom i nadležnostima u području proračunskih prihoda.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 224.132.396,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.049.004,00 kn, što je za 58.083.392,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima nije sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.025.520,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana su u iznosu 37.637.721,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 3.122.360,00 kn ili 9,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 31.130.815,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.030.339,00 kn, te druga potraživanja 4.476.567,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja Grada odnosi se 33.526.603,00 kn, potraživanja proračunskih korisnika iz njihovog redovnog poslovanja u iznosu 2.980.638,00 kn i potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.130.480,00 kn. Dospjela potraživanja Grada iznose 32.181.687,00 kn od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.110.566,00 kn, gradske poreze 6.019.051,00 kn, zakup poslovnih prostora 2.768.241,00 kn, kamate 1.941.889,00 kn, komunalni doprinos 1.847.122,00 kn, potraživanja od pravne osobe u stečaju za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, zakup javnih površina 1.067.732,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 1.014.120,00 kn, od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti u iznosu 844.059,00 kn, te od sufinanciranja uređenja pročelja zgrada 842.456,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 3.175.448,00 kn odnose se na potraživanja za novčane kazne komunalnih redara, dane koncesije, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, te druga potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 31.305.845,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su 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. 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 prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 978.910,00 kn. Grad ubire sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina.

Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za 2010. u iznosu 1.365.056,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 10.443.862,00 kn ili ukupno 11.809.918,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 9.637.110,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.171.808,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 224.132.396,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn, što je za 55.722.669,00 kn ili 24,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn zbog usklađenja s korisnicima rizične. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 15.401.275,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.893.934,00 kn, što je za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel 81,5%) u iznosu 2.969.887,00 kn i čine 1,8% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 667.126,00,00 kn, objekata odvodnje 2.073.116,00 kn i objekata za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 229.645,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, mjerenja u vezi s čistoćom vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o prijenosu i korištenju sredstava, te zahtjeva za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune i drugu dokumentaciju. Uz svaki zahtjev za doznakom sredstava priložen je zapisnik predstavnika Grada i trgovačkog društva sa specifikacijom izvedenih radova.

U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Prema ugovorima o prijenosu i korištenju sredstava, trgovačko društvo je nositelj investicija koji provodi postupke nabave ili radove izvodi u vlastitoj režiji. Grad je radove financirao iz sredstava naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugih proračunskih prihoda.

U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 29.725.432,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda).

Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru ostalih naknada građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 80.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Grad je za 2011. utvrdio osnovicu za izračun postotka izdvajanja u iznosu 67.378.520,00 kn. Na temelju zaključenih dvanaest ugovora s Gradskim društvom Crvenog križa iz svibnja 2011., osigurano je provođenje različitih programa u skladu s kojima su financijska sredstva za Službu traženja osigurana u iznosu 134.757,00 kn, a za javne ovlasti i redovnu djelatnost u iznosu 471.649,00 kn.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je do povećanja rashoda došlo zbog povećanja iznosa povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Rješenje Službeničkog suda u Osijeku u postupku zbog teške povrede službene dužnosti protiv službenika kod kojega je utvrđen manjak u blagajni postalo je izvršno, a odštetni zahtjev u iznosu 190.066,24 kn je dopunjen za iznos 689.069,11 kn, te ukupno prijavljena potraživanja od službenika iznose 879.135,35 kn, zajedno s pripadajućima kamatama. U svrhu smanjenja i otkrivanja pogrešaka nepravilnosti i nezakonitosti potrebno aktivnije učešće Grada po pitanju donošenja pravila u svezi s kontrolom i nadležnostima u području proračunskih prihoda. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 32.181.687,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iz 2010. i ranijih godina u iznosu 11.809.918,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 29.725.432,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje tri naselja s ukupno 57 229 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela: dva ureda i šest upravnih odjela. Grad ima 93 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 166.049.004,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 99.974.368,00 kn ili 60,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 36.720.262,00 kn ili 22,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 8.218.197,00 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 66.046.235,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 37.637.721,00 kn i veća su za 3.122.360,00 kn ili 9,0% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 32.181.687,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, kamate, komunalni doprinos, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu, zakup javnih površina, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti te od sufinanciranja uređenja pročelja zgrada ili 90,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 10.259.257,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.758,00 kn, obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije), te na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 50.466.266,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod banaka za financiranje kapitalnih projekata. Primici od zaduživanja u iznosu 8.218.197,00 kn su ostvareni na temelju provedenog zaduženja u 2009., za koje je rok korištenja sredstava do konca 2011. Stanje danih jamstava iznosi 4.234.200,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina proračunskom korisniku i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.930.096,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.076.559,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja ukupne obveze su veće za 11.208.136,00 kn ili 17,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za poslove državne uprave prenesenih na Grad.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 64.699.541,00 kn ili 38,4%, rashode za zaposlene 38.538.386,00 kn ili 22,9% i za nabavu nefinancijske imovine 32.937.223,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana.

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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda) prenesena sredstva u iznosu 29.725.432,00 kn, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, usklađenje sredstava predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te otvaranje stečajnog postupka trgovačkog društva u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i prijenos sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEBRINA

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEBRINA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 541 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01,129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon s pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/09). 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).Tijela Općine su: Općinsko vijeće i načelnik općine. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stjepan Jakić.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.032.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.842.659,00 kn što je za 189.841,00 kn ili 4,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 481.757,00 kn ili 14,3%.

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	3.832.500,00	3.842.659,00	100,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.058.500,00	1.898.637,00	92,2	49,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.860.594,00	-	48,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		25.413,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		12.630,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	984.000,00	1.560.111,00	158,5	40,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.410.111,00	-	36,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	357.000,00	140.624,00	39,4	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.590,00	35,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	347.000,00	137.034,00	39,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	433.000,00	243.287,00	56,2	6,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	614,00	20,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	430.000,00	242.673,00	56,4	6,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		220.573,00	-	5,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		22.100,00	-	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.032.500,00	3.842.659,00	95,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.898.637,00 kn ili 49,4%, tekuće pomoći 1.410.111,00 kn ili 36,7%, te komunalna naknada i doprinos 220.573,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi iznose 313.337,00 kn ili 8,2%. Uvedeni su svi općinski porezi osim poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.573.419,00 kn što čini 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.547.252,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 26.167,00 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	2.276.500,00	2.840.650,00	124,8	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	422.500,00	407.043,00	96,3	11,6
1.2.	Materijalni rashodi	909.000,00	802.208,00	88,3	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	47.478,00	86,3	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	310.000,00	287.880,00	92,9	8,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	416.000,00	354.670,00	85,3	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	128.000,00	112.180,00	87,6	3,2
1.3.	Financijski rashodi	19.000,00	11.738,00	61,8	0,3
1.4.	Pomoći	160.000,00	123.955,00	77,5	3,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	123.955,00	77,5	3,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	475.000,00	461.195,00	97,1	13,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	291.000,00	1.034.511,00	355,5	29,6
1.6.1.	Tekuće donacije	234.000,00	194.751,00	83,2	5,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	48.000,00	28.593,00	59,6	0,8
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.000,00	811.167,00	-	23,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	6.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.756.000,00	653.408,00	37,2	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.448.000,00	453.600,00	31,3	13,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	308.000,00	199.808,00	64,9	5,7
Ukupno rashodi		4.032.500,00	3.494.058,00	86,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			348.601,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.494.058,00 kn što je za 538.442,00 kn ili 13,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 348.601,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.043.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.391.920,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 291.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.034.511,00 kn, što je za 743.511,00 kn ili 255,5% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 194.751,00 kn, kapitalne donacije 28.593,00 kn, te naknade za ublažavanje posljedica štete od poplava na poljoprivrednim kulturama i stambeno-poslovnim prostorima 811.167,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice područne (regionalne) samouprave.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.034.511,00 kn ili 29,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 802.208,00 kn ili 23,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.408,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.003.931,00 kn i čine 28,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.986.363,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.816.008,00	15.388.116,00	225,8
2.	Financijska imovina	5.333.090,00	6.598.247,00	123,7
2.1.	Novčana sredstva	1.139.627,00	2.237.283,00	196,3
2.2.	Potraživanja	881.528,00	1.054.603,00	119,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.276.939,00	3.276.939,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.996,00	29.422,00	84,1
	Ukupno imovina	12.149.098,00	21.986.363,00	181,0
3.	Obveze	141.971,00	897.597,00	632,2
4.	Vlastiti izvori	12.007.127,00	21.088.766,00	175,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.149.098,00	21.986.363,00	181,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.157.255,00 kn, građevinskih objekata 2.531.807,00 kn, postrojenja i oprema 261.565,00 kn, prijevoznih sredstava 99.747,00 kn, višegodišnjih nasada 1.837,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.335.905,00 kn (izgradnja i uređenje mjesnih domova 1.608.013,00 kn, izgradnja pješačke staze 200.772,00 kn, izgradnja i uređenje mrtvačnica 2.327.957,00 kn, izgradnja vodovodne mreže u iznosu 142.089,00 kn, te izgradnja poslovne zone 57.074,00 kn). Povećanje nefinancijske imovine koncem 2010. najvećim dijelom se odnosi na evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.142.320,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je Općini darovala poljoprivredno zemljište ukupne površine 203 558 m², vrijednosti 8.142.320,00 kn, odnosno 40,00 kn/m², o čemu je koncem 2009. zaključen ugovor o darovanju. Zemljište je darovano u svrhu izgradnje Poduzetničke zone.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.237.283,00 kn potraživanja za prihode poslovanja 1.031.791,00 kn, druga potraživanja 22.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.276.939,00 kn i rashode budućeg razdoblja 29.422,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 893.753,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.844,00 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 Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine (stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, športski objekti, te društveni domovi u pet naselja) u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje propisa o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, zatražiti od korisnika proračuna izvješća o trošenju proračunskih sredstava, voditi evidenciju o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, provođenje stručnog nadzora nad građenjem, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je imovina (društveni domovi).
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.
- Godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava dobivena su od korisnika.
- Vođena je evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, te su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Proveden je stručni nadzor nad građenjem.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, objekti javne rasvjete, te športski objekti.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Propisi vezani uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja nisu doneseni, te nisu vođeni grobni očevidnici o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, te športski objekti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.842.659,00 kn, što je za 189.841,00 kn ili 4,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.054.603,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 881.528,00 kn, veća su za 173.075,00 kn ili 19,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.031.791,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.812,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 122.885,00 kn, najam poslovnog prostora 57.599,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 156.801,00 kn, druga potraživanja od zakupa nefinancijske imovine 12.152,00 kn, spomeničke rente 1.753,00 kn, komunalnog doprinosa 19.698,00 kn, komunalne naknade 660.212,00 kn, te doprinosa za šume 690,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 274.004,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 657.714,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta i općinskih poreza koja iznose 939.898,00 kn i čine 89,1% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 122.885,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 581.602,00 kn, komunalnog doprinosa 14.040,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 112.690,00 kn, te zakup poslovnog prostora 18.168,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za preostala potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, spomeničke rente, doprinosa za šume, druge prihode od zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 205.218,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje propisanih općih akata, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.494.058,00 kn što je za 538.442,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 348.601,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.043.319,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.391.920,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 2.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 653.408,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 453.600,00 kn, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 199.808,00 kn. Najznačajnija ulaganja tijekom 2010. odnose se na izgradnju cesta u iznosu 200.771,00 kn, te dodatna ulaganja na poslovnim objektima u iznosu 175.140,00 kn. Općina je donijela plan javne nabave. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine u iznosu 2.108.000,00 kn, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 802.208,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, odnosi se 338.748,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, energija, motorni benzin i dizel gorivo, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, usluge promidžbe i informiranja, geodetsko-katastarske usluge, računalne usluge, druge usluge, reprezentacija), dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 992.156,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 379.862,00 kn. Zaključena su tri ugovora o nabavi od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave dva u iznosu 359.444,00 kn te jedan dodatak ugovoru bez prethodne objave u iznosu 20.418,00 kn.

Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju jedne mrtvačnice započete u ranijim godinama, što nije u skladu s odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojima je propisano da se građenju građevina može pristupiti na temelju pravomoćnog rješenja o uvjetima građenja, pravomoćne građevinske dozvole ili potvrđenoga glavnog projekta (ovisno o vrsti građevine).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan javne nabave roba, radova i usluga, te prije početka gradnje pribaviti građevinsku dozvolu u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje cjelokupne imovine, naplatu prihoda, te grobne evidencije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, te športski objekti. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.054.603,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 581.602,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 14.040,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 112.690,00 kn, te zakup poslovnog prostora u iznosu 18.168,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za preostala potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, spomeničke rente, doprinosa za šume, druge prihode od zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 205.218,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 541 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinствeni upravni odjel i komunalni pogon s pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Jakić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.842.659,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.494.058,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.601,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 348.601,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.043.319,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.391.920,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.898.637,00 kn ili 49,4%, tekuće pomoći u iznosu 1.410.111,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 220.573,00 kn ili 5,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.573.419,00 kn i čine 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.054.603,00 kn i u cijelosti su dospjela.

U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 881.528,00 kn, veća su za 173.075,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta i općinske poreze koja iznose 939.898,00 kn i čine 89,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 897.597,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2009. kada su iznosile 141.971,00 kn veće su za 755.626,00 kn ili 532,2%. Dospjele obveze iznose 860.461,00 kn. Najznačajnije obveze odnose se na obveze za isplatu naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu 811.167,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.034.511,00 kn ili 29,6%, materijalni rashodi u iznosu 802.208,00 kn ili 23,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.408,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 407.043,00 kn. 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. Komunalne djelatnosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje dijela imovine, program održavanja komunalne infrastrukture, godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, vođenje evidencije i sastavljanje zapisnika o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, provođenje stručnog nadzora nad građenjem te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, naplatu prihoda, te grobne evidencije, 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 Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-2

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.505.213,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.990.933,00 kn što je za 514.280,00 kn ili 11,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 272.267,00 kn ili 7,3%.

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	3.668.110,00	3.678.176,00	100,3	92,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.203.700,00	1.181.607,00	98,2	29,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.102.456,00	-	27,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		26.816,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		52.335,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	1.794.020,00	1.896.666,00	105,7	47,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		245.506,00	-	6,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.651.160,00	-	41,4
1.3.	Prihodi od imovine	208.890,00	187.010,00	89,5	4,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.350,00	2.091,00	89,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	206.540,00	184.919,00	89,5	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	461.500,00	412.893,00	89,5	10,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.200,00	15.120,00	99,5	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		281.995,00	-	7,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		115.778,00	-	2,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	837.103,00	312.757,00	37,4	7,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	823.103,00	298.687,00	36,3	7,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	14.000,00	14.070,00	100,5	0,3
	Ukupno	4.505.213,00	3.990.933,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.896.666,00 kn ili 47,5%, te od poreza 1.181.607,00 kn ili 29,6%. Svi drugi prihodi iznose 912.660,00 kn i imaju udjel 22,9%.

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	1.945.530,00	2.031.142,00	104,4	71,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	656.349,00	642.948,00	98,0	22,5
1.2.	Materijalni rashodi	896.426,00	843.067,00	94,0	29,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.732,00	53.628,00	96,2	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.885,00	329.178,00	97,4	11,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	282.897,00	247.382,00	87,4	8,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	219.912,00	212.879,00	96,8	7,5
1.3.	Financijski rashodi	25.855,00	25.064,00	96,9	0,8
1.4.	Pomoći	6.000,00	5.475,00	91,3	0,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	0,00	5.475,00	-	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	121.900,00	113.185,00	92,9	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	239.000,00	401.403,00	168,0	14,1
1.6.1.	Tekuće donacije	239.000,00	191.500,00	80,1	6,7
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	209.903,00	-	7,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	854.050,00	824.268,00	96,5	28,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	382.050,00	349.506,00	91,5	12,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	472.000,00	474.762,00	100,6	16,6
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	1.705.633,00	0,00	-	-
Ukupno		4.505.213,00	2.855.410,00	63,4	100,0
Višak prihoda			1.135.523,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.505.213,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.855.410,00 kn što je za 1.649.803,00 kn ili 36,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.135.523,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.705.633,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 570.110,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 843.067,00 kn s udjelom 29,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 824.268,00 kn s udjelom 28,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 642.948,00 kn s udjelom 22,5%. Svi drugi rashodi iznose 545.127,00 kn i imaju udjel 19,1%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 209.903,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.085.885,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.588.407,00	36.730.042,00	97,7
2.	Financijska imovina	3.054.523,00	3.355.843,00	109,9
2.1.	Novčana sredstva	83.957,00	361.939,00	431,1
2.2.	Potraživanja	486.322,00	510.191,00	104,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.401.606,00	2.401.606,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	82.368,00	82.107,00	99,4
Ukupno imovina		40.642.930,00	40.085.885,00	98,6
3.	Obveze	1.872.229,00	1.014.156,00	54,2
4.	Vlastiti izvori	38.770.701,00	39.071.729,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.642.930,00	40.085.885,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.613.933,00 kn, građevinskih objekata 26.437.695,00 kn, opreme 63.842,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 349.540,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, prostorno planska dokumentacija) 94.037,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 170.995,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 361.939,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 498.588,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.603,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.401.606,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 82.107,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 429.385,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 584.771,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BUKOVLJE

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 12. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 12. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 007 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Tihomir Jakovina.

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 5.229.134,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.130.459,00 kn, što je za 2.098.675,00 kn ili 40,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 75.052,00 kn ili 2,3%. Znatno ispod plana za 2.057.884,00 kn ili 95,7% ostvareni su prihodi od pomoći. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od pomoći.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.679.134,00	2.637.293,00	56,4	84,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.404.134,00	1.493.865,00	106,4	47,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.318.271,00	-	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.242,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		107.352,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	2.150.000,00	92.116,00	4,3	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		92.116,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	110.000,00	55.829,00	50,8	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	515,00	10,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.000,00	55.314,00	52,7	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.005.000,00	995.483,00	99,0	31,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	5.427,00	27,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	985.000,00	990.056,00	100,5	31,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		453.361,00	-	14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		536.695,00	-	17,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	493.166,00	89,7	15,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	4.441,00	8,9	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	488.725,00	97,7	15,6
	Ukupno	5.229.134,00	3.130.459,00	59,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.493.865,00 kn ili 47,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 995.483,00 kn ili 31,8%. Svi drugi prihodi iznose 641.111,00 kn ili 20,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade i doprinosa, spomeničke rente, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranja stanovništva za izgradnju ceste, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje plinovoda. Ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.897.500,00	1.674.173,00	88,2	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	470.500,00	468.307,00	99,5	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	802.000,00	726.006,00	90,5	22,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	17.218,00	68,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	344.000,00	316.097,00	91,9	9,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	386.000,00	349.226,00	90,5	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	47.000,00	43.465,00	92,5	1,3
1.3.	Financijski rashodi	14.000,00	11.645,00	83,2	0,4
1.4.	Pomoći	70.000,00	63.000,00	90,0	1,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	70.000,00	63.000,00	90,0	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	213.883,00	97,2	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	321.000,00	191.332,00	59,6	5,9
1.6.1.	Tekuće donacije	176.000,00	91.991,00	52,3	2,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	12.425,00	49,7	0,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	50.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	86.916,00	869,2	2,7
1.6.5.	Drugi rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.035.000,00	1.598.118,00	78,5	48,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.921.000,00	1.540.563,00	80,2	47,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	115.000,00	57.555,00	50,0	1,7
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	1.295.634,00	0,00	-	-
Ukupno		5.229.134,00	3.272.291,00	62,6	100,0
Manjak prihoda			141.832,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.229.134,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.272.291,00 kn, što je za 1.956.843,00 kn ili 37,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.598.118,00 kn ili 48,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 726.006,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 468.307,00 kn ili 14,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 213.883,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 265.977,00 kn i čine 8,2% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.723.750,00 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	13.582.551,00	11.957.501,00	88,0
2.	Financijska imovina	2.116.603,00	1.766.249,00	83,4
2.1.	Novčana sredstva	44.731,00	68.318,00	152,7
2.2.	Potraživanja	1.490.405,00	1.069.949,00	71,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	558.457,00	578.457,00	103,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	23.010,00	49.525,00	215,2
	Ukupno imovina	15.699.154,00	13.723.750,00	87,4
3.	Obveze	1.767.281,00	1.959.881,00	110,9
4.	Vlastiti izvori	13.931.873,00	11.763.869,00	84,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.699.154,00	13.723.750,00	87,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 71.949,00 kn, građevinskih objekata 4.945.569,00 kn, postrojenja i opreme 141.056,00 kn, te imovine u pripremi (ceste, projektna dokumentacija, vodovodna mreža, vodoodvodnja i drugo) 6.798.927,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na isknjiženje vrijednosti plinske mreže koja je prodana u 2007.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 68.318,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.055.068,00 kn potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.988,00 kn, druga potraživanja 2.893,00 kn, dionice i udjele u glavnici 578.457,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 49.525,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 276.056,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.683.825,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (svlačionice na nogometnim igralištima), poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, sastavljanje zapisnika o primopredaji završenih radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (svlačionice na nogometnim igralištima).
- Zapisnici o primopredaji završenih radova su sastavljeni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju potpune dokumentacije.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planom proračuna.
- Zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom nisu sastavljeni.
- Ustupanje radova na izgradnji cesta nije provedeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za izgradnju vodovoda, radove na višenamjenskoj dvorani, dodatna ulaganja u poslovne objekte, usluge promidžbe, naknada za uređenje voda) u ukupnom iznosu 536.287,00 kn nastali u 2009. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Različiti rashodi (radovi na nerazvrstanim cestama, servis uredskih strojeva, usluge tiska) u iznosu 37.047,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz njenedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 34.090,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata u iznosu 16.328,00 kn, dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 12.124,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, te evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.229.134,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.130.459,00 kn, što je za 2.098.675,00 kn ili 40,1% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.069.949,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.055.068,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.988,00 kn, te druga potraživanja 2.893,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu 427.438,00 kn, općinske poreze u iznosu 370.294,00 kn, komunalni doprinos 129.831,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 65.890,00 kn, sufinanciranje građana 30.665,00 kn, grobni doprinos 30.332,00 kn, te šumski doprinos 618,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 597.409,00 kn, a starija od godinu dana iznose 472.540,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 927.563,00 kn i čine 86,7% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 370.294,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 427.438,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 129.831,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup i iznajmljivanje imovine, sufinanciranje građana, grobni doprinos, šumski doprinos u iznosu 127.505,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade i doprinosa, spomeničke rente, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranja stanovništva za izgradnju ceste, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje plinovoda. Ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.229.134,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.272.291,00 kn, što je za 1.956.843,00 kn ili 37,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 470.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 468.307,00 kn, što je 2.193,00 kn ili 0,5% manje do plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 394.289,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.818,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.200,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala dva zaposlenika (načelnik i pročelnik jedinstvenog upravnog odjela), a povremeno je bilo zaposleno 16 djelatnika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 940.692,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 223.953,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 77.549,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 281.514,00 kn, te održavanje kanala u iznosu 58.676,00 kn. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na temelju ugovora o koncesiji, između ostaloga, može obavljati djelatnost održavanja javne rasvjete.

Tijekom 2010. poslove održavanja javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2005. na rok od četiri godine, odnosno i nakon isteka roka trajanja ugovora. U 2010. proveden je postupak te je istom izvoditelju dodijeljena koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete i u kolovozu 2010. zaključen ugovor na vrijeme od pet godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima poslovi održavanja javne rasvjete nisu predviđeni za davanje u koncesiju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.598.118,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 48,8%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju cesta u iznosu 910.486,00 kn, vodovoda u iznosu 458.403,00 kn, te zgrada kulturnih institucija u iznosu 105.558,00 kn. Općina je donijela plan javne nabave za 2010. Plan nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.551.533,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.274.570,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 276.963,00 kn. Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 1.082.793,00 kn odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2009., a od toga je 68.658,00 kn rashoda po jednom ugovoru koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave, 555.732,00 kn rashoda za izgradnju ceste po ugovoru zaključenom s društvom u vlasništvu Općine i 458.403,00 kn rashoda za izgradnju vodovoda po ugovoru zaključenom s društvom u djelomičnom vlasništvu Općine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za nasipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 281.514,00 kn. Nasipavanje, odnosno saniranje nerazvrstanih cesta kamenim agregatom predviđeno je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Radove je obavljala pravna osoba na temelju Ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine zaključenog u listopadu 2006. na vrijeme od četiri godine, te dodataka osnovnom ugovoru zaključenih u kolovozu 2007. Za vrijednost ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine. Državni ured za reviziju je mišljenja da Općina treba odrediti kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Prilikom izrade planskih dokumenata potrebno je troškove održavanja planirati odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u skladu s tim planirati i izvršavati rashode proračuna i ustupati izvođenje radova, odnosno poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslove gradnje objekata komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.014.135,00 kn što čini 31,0% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za izgradnju vodovoda u iznosu 458.403,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 555.732,00 kn. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 0,68%) prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže.

Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 800.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi općinskog proračuna. Općina je s komunalnim društvom u siječnju 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodoopskrbne mreže u dva naselja u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je za radove na izgradnji vodovodne mreže provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda odnosi 2.785.991,00 kn, a 525.330,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste. Registrirane djelatnosti društva su javna odvodnja otpadnih voda, vodoopskrbna djelatnost, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, upravljanje grobljem, kupnja i prodaja robe, pružanje usluga u trgovini, projektiranje, građenje, uporaba ili uklanjanje građevina, nadzor nad građenjem, računalne i srodne djelatnosti, računovodstveni poslovi, promidžba, iznajmljivanje strojeva, opreme i sale za svatove, tekuće i investicijsko održavanje svih vrsta objekata, javni cestovni prijevoz, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, turističke usluge, organiziranje vjenčanja, sajmovi, priredbi, kongresa, i drugo, športska priprema, rekreacija i poduka, te upravljanje i održavanje športskom građevinom. Gradnja navedenog objekta planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.100.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi općinskog proračuna. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine s kojim je Općina u studenome 2009. zaključila ugovor i u travnju 2010. dodatak ugovoru o prijenosu i korištenju sredstava u iznosu 1.300.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u roku 10 dana od dana primitka zahtjeva za doznakom sredstava, te da se po završetku izgradnje objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva.

Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 2.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uskladiti sredstva planirana Planom nabave, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje nalaže, kod izgradnje cesta provoditi postupke javne nabave od strane Općine, te urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za izgradnju ceste.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnose na usklađivanje akata kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave kod izgradnje cesta, te uređivanje odnosa u skladu sa zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva, Općina navodi da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne samouprave. Nadalje navodi da komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture, već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakona o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis.*

Poziva se na stajalište Ministarstva financija (MF kl.: 410-19/01-01/505, Urbroj:513-07/03-2 od 9. siječnja 2003.) da sredstva koja se iz proračuna jedinice lokalne samouprave doznaju komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture su potpora za izgradnju javnih dobara i na takvu doznaku ne plaća porez na dodanu vrijednost u smislu odredbi članka 8. st. 1. Zakona, te se navedena investicija evidentira u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svojim nalogima. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod održavanjem nerazvrstanih cesta razumijeva se održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu nerazvrstane ceste u smislu posebnih propisa, te gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na knjigovodstvene isprave, naplatu prihoda, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za izgradnju vodovoda, radove na višenamjenskoj dvorani, dodatna ulaganja u poslovne objekte, usluge promidžbe, naknada za uređenje voda) u ukupnom iznosu 536.287,00 kn nastali u 2009. Različiti rashodi (radovi na nerazvrstanim cestama, servis uredskih strojeva, usluge tiska) u iznosu 37.047,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje, izgradnju drugih građevinskih objekata i dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 62.542,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 1.069.949,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 427.438,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 129.831,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup i iznajmljivanje imovine, sufinanciranje građana, grobni doprinos, šumski doprinos u iznosu 127.505,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 462.107,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Plan nabave, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.014.135,00 kn. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda odnosi 2.785.991,00 kn, a 525.330,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste jedne ulice. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Općine. Za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za izgradnju ceste naloženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 007 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Tihomir Jakovina. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.130.459,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.272.291,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.493.865,00 kn ili 47,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 995.483,00 kn ili 31,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.069.949,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 1.490.405,00 kn, manja su za 420.456,00 kn ili 28,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 927.263,00 kn i čine 86,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja 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, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 192.600,00 kn ili 10,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.598.118,00 kn ili 48,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 726.006,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 468.307,00 kn ili 14,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 213.883,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 462.107,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za poslove održavanja javne rasvjete dodijeljena koncesija, te program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje otpadnih voda. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, postupak nabave trebala je provesti Općina. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.551.533,00 kn. U 2010. Općina nije provela ni jedan postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i sastavljanje zapisnika o primopredaji završenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na temelju potpune dokumentacije, naplatu prihoda, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-3

Slavonski Brod, 7. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 7. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.262.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.430.640,00 kn što je za 1.831.360,00 kn ili 25,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 992.209,00 kn ili 15,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 180.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	6.682.000,00	5.412.518,00	81,0	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.819.000,00	3.481.801,00	91,2	64,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.411.167,00	-	62,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.891,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		49.743,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.355.000,00	626.009,00	46,2	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		626.009,00	-	11,5
1.3.	Prihodi od imovine	305.000,00	302.177,00	99,1	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.690,00	93,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	300.000,00	297.487,00	99,2	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.203.000,00	1.002.531,00	83,3	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	413,00	13,8	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		488.691,00	-	9,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		513.427,00	-	9,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	400.000,00	18.122,00	4,5	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	18.122,00	4,5	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka	180.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.262.000,00	5.430.640,00	74,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.481.801,00 kn ili 64,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.002.531,00 ili 18,5%, te prihodi od pomoći 626.009,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 320.299,00 kn i imaju udjel 5,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	4.972.000,00	4.518.731,00	90,9	76,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.056.400,00	1.037.415,00	98,2	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.359.600,00	1.995.835,00	84,6	33,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	92.000,00	68.269,00	74,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	520.000,00	428.254,00	82,4	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.495.000,00	1.286.385,00	86,0	21,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	252.600,00	212.927,00	84,3	3,6
1.3.	Financijski rashodi	4.000,00	4.356,00	108,9	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	410.000,00	357.064,00	87,1	6,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.142.000,00	1.124.061,00	98,4	18,9
1.5.1.	Tekuće donacije	1.112.000,00	1.102.473,00	99,1	18,6
1.5.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	21.588,00	72,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.290.000,00	1.412.220,00	61,7	23,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	52.050,00	52.050,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.237.950,00	1.360.170,00	60,8	22,9
	Ukupno	7.262.000,00	5.930.951,00	81,7	100,0
	Manjak prihoda		500.311,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.262.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.930.951,00 kn što je za 1.331.049,00 kn ili 18,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 500.311,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 177.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 322.523,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.995.835,00 kn s udjelom 33,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.412.220,00 kn s udjelom 23,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.124.061,00 kn s udjelom 18,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.398.835,00 kn i imaju udjel 23,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.494.347,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.943.855,00	26.433.435,00	98,1
2.	Financijska imovina	2.688.808,00	2.060.912,00	76,6
2.1.	Novčana sredstva	522.290,00	119.776,00	22,9
2.2.	Potraživanja	2.003.918,00	1.778.536,00	88,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	162.600,00	162.600,00	100,0
	Ukupno imovina	29.632.663,00	28.494.347,00	96,2
3.	Obveze	344.502,00	444.341,00	129,0
4.	Vlastiti izvori	29.288.161,00	28.050.006,00	95,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.632.663,00	28.494.347,00	96,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.242.218,00 kn, građevinskih objekata 22.931.421,00 kn, postrojenja i opreme 253.213,00 kn, prijevoznih sredstava 5.498,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 1.085,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 119.776,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.638.709,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 137.786,00 kn, druga potraživanja 2.041,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 162.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 215.595,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 228.746,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-4

Slavonski Brod, 8. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.356.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.520.910,00 kn što je za 1.835.090,00 kn ili 28,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.725.530,00 kn ili 45,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.155.000,00	4.371.188,00	71,0	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.378.000,00	1.127.803,00	81,8	25,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.028.751,00	-	22,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		24.912,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		74.140,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	3.200.000,00	2.125.432,00	66,4	47,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		749.726,00	-	16,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.375.706,00	-	30,4
1.3.	Prihodi od imovine	345.000,00	287.065,00	83,2	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	15.063,00	100,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	330.000,00	272.002,00	82,4	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.207.000,00	806.948,00	66,9	17,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.000,00	1.960,00	28,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		472.814,00	-	10,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		332.174,00	-	7,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	23.940,00	95,8	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	201.000,00	149.722,00	74,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	148.722,00	74,4	3,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.000,00	1.000,00	100,00	-
	Ukupno	6.356.000,00	4.520.910,00	71,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.125.432,00 kn ili 47,0%, od poreza 1.127.803,00 kn ili 25,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 806.948,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi iznose 460.727,00 kn i imaju udjel 10,1%.

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	3.525.400,00	3.134.754,00	88,9	71,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	645.000,00	599.438,00	92,9	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	966.500,00	710.249,00	73,5	16,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.000,00	31.664,00	96,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.000,00	228.284,00	93,2	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	508.500,00	290.846,00	57,2	6,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	180.000,00	159.455,00	88,6	3,6
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	6.674,00	16,7	0,2
1.4.	Pomoći	50.000,00	5.268,00	10,5	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	5.268,00	10,5	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	380.000,00	271.999,00	71,6	6,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.443.900,00	1.541.126,00	106,7	34,9
1.6.1.	Tekuće donacije	193.900,00	170.623,00	88,0	3,9
1.6.2.	Naknade štete	0,00	684.926,00	-	15,5
1.6.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	18.820,00	37,6	0,4
1.6.4.	Kapitalne pomoći	1.200.000,00	666.757,00	55,6	15,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.486.000,00	1.279.222,00	51,5	29,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.176.000,00	1.058.122,00	48,6	24,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	310.000,00	221.100,00	71,3	5,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	344.600,00	0,00	-	-
Ukupno		6.356.000,00	4.413.976,00	69,5	100,0
Višak prihoda			106.934,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.356.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.413.976,00 kn što je za 1.942.024,00 kn ili 30,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 106.934,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.438.755,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.331.821,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 1.541.126,00 kn s udjelom 34,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.279.222,00 kn s udjelom 29,0%, te materijalne rashode u iznosu 710.249,00 kn s udjelom 16,1%. Svi drugi rashodi iznose 883.379,00 kn i imaju udjel 20,0%.

Naknade šteta od elementarnih nepogoda nisu planirane, a izvršene su u iznosu 684.926,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.708.635,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.257.617,00	28.516.941,00	97,5
2.	Financijska imovina	3.838.388,00	4.191.694,00	109,2
2.1.	Novčana sredstva	69.392,00	636.423,00	917,1
2.2.	Jamčevni polozi	19.896,00	19.896,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.172.015,00	1.056.956,00	90,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.174.354,00	1.174.354,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.402.731,00	1.304.065,00	93,0
	Ukupno imovina	33.096.005,00	32.708.635,00	98,8
3.	Obveze	4.040.951,00	4.532.925,00	112,2
4.	Vlastiti izvori	29.055.054,00	28.175.710,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.096.005,00	32.708.635,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 533.303,00 kn, građevinskih objekata 24.348.627,00 kn, opreme 1.261.322,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 37.976,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, prostorno planska dokumentacija) 750.431,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 1.585.282,00 kn (građevinski objekti 1.127.322,00 kn i druga imovina 457.960,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 636.423,00 kn, jamčevne pologe 19.896,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.018.114,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.508,00 kn, druga potraživanja 33.334,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.174.354,00 kn, rashode budućeg razdoblja 117.451,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 1.186.614,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.984.349,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 942.759,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 1.544.000,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 61.817,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI

Slavonski Brod, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/222
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI ANDRIJEVCI 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 Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 15. srpnja 2011.

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

I. PODACI O 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 Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 393 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Musa.

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 5.214.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.005.186,00 kn, što je za 209.798,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 463.198,00 kn ili 10,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.959.984,00	4.828.717,00	97,4	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.609.800,00	1.723.373,00	107,1	34,4
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.578.525,00	-	31,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		105.903,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		38.945,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	2.412.184,00	2.186.503,00	90,6	43,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.314.831,00	-	26,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		871.672,00	-	17,4
1.3.	Prihodi od imovine	488.000,00	511.276,00	104,8	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	911,00	45,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	486.000,00	510.365,00	105,0	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	450.000,00	407.565,00	90,6	8,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	450.000,00	407.565,00	90,6	8,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		219.372,00	-	4,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		188.193,00	-	3,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	255.000,00	176.469,00	69,2	3,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	210.000,00	132.112,00	62,9	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	44.357,00	98,6	0,9
	Ukupno	5.214.984,00	5.005.186,00	96,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.186.503,00 kn ili 43,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.723.373,00 kn ili 34,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.095.310,00 kn ili 21,9%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina i poreza na kuće za odmor. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, doprinosa za šume, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn što čini 58,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.600.567,00	3.579.975,00	99,4	71,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	376.600,00	366.421,00	97,3	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.190.207,00	1.202.449,00	101,0	23,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.750,00	15.791,00	89,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	442.950,00	441.778,00	99,7	8,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	471.770,00	477.303,00	101,2	9,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.737,00	267.576,00	103,8	5,3
1.3.	Financijski rashodi	7.500,00	8.143,00	108,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	203.000,00	199.461,00	98,3	4,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.823.260,00	1.803.501,00	98,9	35,9
1.5.1.	Tekuće donacije	540.076,00	496.317,00	91,9	9,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	95.000,00	135,7	1,9
1.5.2.	Drugi rashodi	1.213.184,00	1.212.184,00	99,9	24,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.614.416,00	1.441.819,00	89,3	28,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.614.416,00	1.441.819,00	89,3	28,7
	Ukupno	5.214.984,00	5.021.794,00	96,3	100,0
	Manjak prihoda		16.608,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.214.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.021.794,00 kn, što je za 193.190,00 kn ili 3,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.803.501,00 kn s udjelom 35,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.819,00 kn s udjelom 28,7% i materijalne rashode u iznosu 1.202.449,00 kn s udjelom 23,9%. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) iznose 574.025,00 kn i imaju udjel 11,5%.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 1.212.184,00 kn odnose se na naknade štete za elementarne nepogode i isplaćene su do konca 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.467.731,00 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	24.027.266,00	25.575.832,00	106,4
2.	Financijska imovina	2.694.058,00	2.891.899,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	223.002,00	362.442,00	162,5
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	657.849,00	657.849,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.813.207,00	1.871.608,00	103,2
	Ukupno imovina	26.721.324,00	28.467.731,00	106,5
3.	Obveze	414.090,00	775.169,00	187,2
4.	Vlastiti izvori	26.307.234,00	27.692.562,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.721.324,00	28.467.731,00	106,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.664.550,00 kn, građevinskih objekata 21.286.465,00 kn, postrojenja i opreme 118.936,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 81.681,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 424.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 362.442,00 kn, dionice i udjele u glavnici 657.849,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.457.377,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 414.231,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 351.831,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 423.338,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi), usklađivanje podataka o vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade, imenovati upravu groblja, ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanja cesta i poljskih putova, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje sredstava planiranih Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova, poduzimanje mjera da se ugovoreni poslovi završe u roku, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Zatražen je obračun i uplata koncesijske naknade.
- Sastavljen je zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi).
- Usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Uprava groblja nije imenovana, grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojeni.
- Ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama.

- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći nije donesen.
- Mjere za završetak ugovorenih poslova nisu poduzete, za prekoračenje roka izvođenja radova nisu obračunane i naplaćene kazne, niti su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i 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 postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima.

U poslovnim knjigama su u prethodnim godinama zbog pogreške u knjiženju iskazana potraživanja od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu 149.424,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Podaci o nefinancijskoj imovini, novčanim sredstvima i potraživanjima u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 20.683.934,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima 25.575.832,00 kn što je više za 4.891.898,00 kn. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost financijske imovine u iznosu 2.234.770,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija iznosi 2.254.925,00 kn, što je više za 20.155,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige su knjigovodstvene analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja.

Popis za 2010. je obavljen. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima, potraživanja, obveze, te novčana sredstva, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Različiti rashodi u iznosu 99.203,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 601.114,00 kn nastali u ranijim godinama (2009.), a nisu evidentirani različiti rashodi i obveze u ukupnom iznosu 49.120,00 kn nastali do konca 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje cjelokupne imovine, pridržavanje računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja, usklađivanje podataka o vrijednosti imovine s podacima iz financijskih izvještaja i analitičkih evidencija, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, te evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.214.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.005.186,00 kn, što je za 209.798,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.871.608,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 58.401,00 kn ili 3,2%. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.448.105,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 423.503,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.458.097,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 413.511,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta te prodaju stambenih i poslovnih objekata koja iznose 1.452.695,00 kn i čine 77,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 262.003,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 371.761,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, zakup javnih površina, najam stanova, zatezne kamate, šumski doprinos, te prodaju stambenih i poslovnih objekata, u iznosu 1.237.844,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, doprinosa za šume, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn što čini 58,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 41.635,00 kn. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, trošenje prihoda za dobivene namjene, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.214.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.021.794,00 kn, što je za 193.190,00 kn ili 3,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 337.746,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 288.676,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 49.070,00 kn. U Općini su tijekom 2010. bila zaposlena četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine kojom se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika.

Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 199.461,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 58.461,00 kn, nabavu ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 76.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 54.000,00 kn, te donacije udrugama građana u iznosu 11.000,00 kn. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01 i 82/01), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 537.869,00 kn. Poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni su izravno pravnoj osobi što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) i odlukom općinskog vijeća poslovi sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada predviđeni za davanje u koncesiju, za navedene poslove potrebno je provesti postupak odabira izvoditelja i poslove povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Poslovi održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda – čišćenja slivnika, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina u ukupnom iznosu 173.011,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da je za poslove održavanja cesta i poljskih puteva, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslove čišćenja i košenja javnih površina trebalo provesti postupak odabira izvoditelja putem javnog nadmetanja i poslove povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za održavanje cesta izvršeni u iznosu 44.688,00 kn odnose se na nabavu frezanog asfalta, tucanika i kamena, te usluge krpanja udarnih rupa u dvije ulice. Uz račune za nabavu materijala i usluge nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi i usluge izvedeni nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

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

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za izgradnju prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni izvršeni su u iznosu 174.151,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave Općina je u veljači 2009. s izabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izvođenju radova za izgradnju prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni (I etapa). Ugovoreno je rok za izvođenje radova je 60 kalendarskih dana do dana uvođenja u posao, te ugovorena kazna iznosi 2 promila od ukupne ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja s tim da iznos ugovorene kazne ne može prijeći 5,0% ukupno izvedenih radova. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a ugovorena kazna za neizvršavanje radova u ugovorenom roku nisu obračunane.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika i uskladiti Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže se ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i dovoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Nalaže se uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova na izgradnji prometnice i oborinske kanalizacije u gospodarskoj zoni, te obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvođača.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je za 2010. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 3.425.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključila jedan ugovor, odnosno ugovorena je nabava radova u ukupnoj vrijednosti 172.311,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.048.223,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 544.245,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.503.978,00 kn.

Nabava radova za modernizaciju dvije ulice u iznosu 227.494,00 kn obavljena je izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine (zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi), usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, obračun i naplatu kazne za prekoračenje roka izvođenja radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – zemljište, stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima. Podaci u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su u prethodnim godinama zbog pogreške u knjiženju iskazana potraživanja od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu 149.424,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi, groblja, društveni domovi u pojedinim naseljima, potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Različiti rashodi u iznosu 99.203,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 601.114,00 kn nastali u ranijim godinama (2009.), a nisu evidentirani različiti rashodi i obveze u ukupnom iznosu 49.120,00 kn nastali do konca 2010. (točka 2. Nalaza)

- Koncem godine potraživanja iznose 1.871.608,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 371.761,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na potraživanja za porez i prerez na dohodak od nesamostalnog rada, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, zakup javnih površina, najam stanova, zatezne kamate, šumski doprinos, te prodaju stambenih i poslovnih objekata u iznosu 1.237.844,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Uprava groblja nije imenovana. Grobni očevidnici i registri umrlih nisu ustrojani. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 337.746,00 kn. Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine kojom se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni su izravno pravnoj osobi na temelju ugovora, a trebali su biti povjereni na temelju ugovora o koncesiji. Poslovi održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda – čišćenja slivnika, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina u ukupnom iznosu 173.011,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, a u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu trebali su biti povjereni na temelju pisanog ugovora. Uz račune za održavanje cesta u iznosu 44.688,00 kn nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi i usluge izvedeni nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Nabava radova za modernizaciju ulica u iznosu 227.494,00 kn obavljena je izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 393 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Musa. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.005.186,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.021.794,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 16.608,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 276.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 293.032,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.186.503,00 kn ili 43,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.723.373,00 kn ili 34,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.938.017,00 kn i čine 58,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.365.030,00 kn, na žiro računu se nalazi 326.723,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje dogradnje osnovne škole i izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 246.264,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.871.608,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 58.401,00 kn ili 3,2% i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te prodaju stambenih i poslovnih objekata koja iznose 1.452.695,00 kn i čine 77,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 775.169,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 361.079,00 kn ili 87,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.803.501,00 kn ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.819,00 kn ili 28,7% i materijalni rashodi u iznosu 1.202.449,00 kn ili 23,9% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila Odluku o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i poslova održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda i poslova čišćenja košenja javnih površina. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova za modernizaciju dvije ulice. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obračun i uplatu koncesijske naknade i sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine, usklađivanje vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera naplate prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registara umrlih osoba, ustupanje komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja cesta, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje Programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, obračunavanje i naplatu kazne za prekoračenje roka izvođenja radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje propisanim postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-5

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.564.099,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.150.488,00 kn što je za 1.413.611,00 kn ili 31,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 122.576,00 kn ili 4,1%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 705.599,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.128.500,00	3.091.080,00	98,8	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	975.500,00	960.456,00	98,5	30,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		938.119,00	-	29,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.673,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		15.664,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	1.561.000,00	1.598.991,00	102,4	50,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		247.436,00	-	7,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.351.555,00	-	42,9
1.3.	Prihodi od imovine	258.000,00	212.845,00	82,5	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	6.603,00	82,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	250.000,00	206.242,00	82,5	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	334.000,00	318.788,00	95,4	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	3.920,00	98,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		95.570,00	-	3,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		219.298,00	-	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	730.000,00	59.400,00	8,1	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	730.000,00	59.400,00	8,1	1,9
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	705.599,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.564.099,00	3.150.480,00	69,0	

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.598.991,00 kn ili 50,8%, te prihodi od poreza 960.456,00 kn ili 30,5%. Svi drugi prihodi iznose 591.033,00 kn i imaju udjel 18,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.570.949,00	1.510.798,00	96,2	64,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	488.240,00	488.118,00	100,0	20,9
1.2.	Materijalni rashodi	759.071,00	598.978,00	78,9	25,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.550,00	37.842,00	98,2	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	158.600,00	158.074,00	99,7	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	445.550,00	290.424,00	65,2	12,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	116.371,00	112.638,00	96,8	4,8
1.3.	Financijski rashodi	3.500,00	3.145,00	89,9	0,1
1.4.	Subvencije	6.000,00	6.000,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	108.900,00	89.119,00	81,8	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	205.238,00	325.438,00	158,6	13,9
1.6.1.	Tekuće donacije	175.700,00	159.854,00	91,0	6,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,9
1.6.3.	Naknade štete	0,00	143.954,00	-	6,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	9.538,00	1.630,00	17,1	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.993.150,00	828.966,00	27,7	35,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.852.850,00	689.851,00	24,2	29,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	140.300,00	139.115,00	99,2	6,0
Ukupno		4.564.099,00	2.339.764,00	51,3	100,0
Višak prihoda			810.716,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.564.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.339.764,00 kn što je za 2.224.335,00 kn ili 48,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 810.716,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 705.599,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.516.315,00 kn. Kod donošenja izmjena proračuna je trebalo realnije planirati proračunske rashode.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 828.966,00 kn s udjelom 35,4%, materijalne rashode u iznosu 598.978,00 kn s udjelom 25,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 488.118,00 kn s udjelom 20,9%. Svi drugi rashodi iznose 423.702,00 kn i imaju udjel 18,1%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 143.954,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.116.669,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.011.743,00	21.060.785,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.174.736,00	2.055.884,00	175,0
2.1.	Novčana sredstva	733.465,00	1.564.159,00	213,3
2.2.	Potraživanja	302.921,00	369.020,00	121,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	93.000,00	93.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	43.350,00	29.705,00	65,5
	Ukupno imovina	22.186.479,00	23.116.669,00	104,2
3.	Obveze	95.419,00	77.550,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	22.091.060,00	23.039.119,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.186.479,00	23.116.669,00	104,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.862.715,00 kn, građevinskih objekata 8.390.584,00 kn, postrojenja i opreme 128.531,00 kn, prijevoznih sredstava 468.764,00 kn nematerijalne imovine 517.428,00 kn (ulaganja u računalne programe i prostorno planska dokumentacija), te građevinskih objekata u pripremi 8.692.763,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.564.159,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 369.020,00 kn, dionice i udjele u glavnici 93.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 29.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.259,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.291,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.242.276,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.714.263,00 kn što je za 528.013,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.559.240,00 kn ili 17,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.376.776,00	8.885.662,00	94,8	82,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.511.776,00	4.346.249,00	96,3	40,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.285.663,00	-	40,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		34.928,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		25.658,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.120.000,00	3.432.037,00	110,0	32,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.432.037,00	-	32,0
1.3.	Prihodi od imovine	724.000,00	422.952,00	58,4	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	251.000,00	5.248,00	2,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	473.000,00	417.704,00	88,3	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.021.000,00	684.424,00	67,0	6,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	13.000,00	4.983,00	38,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		475.099,00	-	4,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		204.342,00	-	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.865.500,00	1.828.601,00	98,0	17,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	16.862,00	33,7	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.815.500,00	1.811.739,00	99,8	16,9
	Ukupno	11.242.276,00	10.714.263,00	95,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.346.249,00 kn ili 40,6%, prihodi od pomoći u iznosu 3.432.037,00 kn ili 32,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.828.601,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.107.376,00 kn i imaju udjel 10,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.778.600,00	8.570.719,00	126,4	79,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	701.000,00	698.864,00	99,7	6,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.322.600,00	2.255.716,00	97,1	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	112.600,00	106.896,00	94,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	580.000,00	566.921,00	97,7	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.286.000,00	1.248.432,00	97,1	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	344.000,00	333.467,00	96,9	3,1
1.3.	Financijski rashodi	79.000,00	10.569,00	13,4	0,1
1.4.	Pomoći	9.000,00	8.772,00	97,5	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	9.000,00	8.772,00	97,5	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	844.500,00	675.224,00	80,0	6,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.822.500,00	4.921.574,00	174,4	45,5
1.6.1.	Tekuće donacije	729.000,00	712.626,00	97,8	6,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	83.500,00	83.387,00	99,9	0,8
1.6.3.	Naknade štete	0,00	2.154.372,00	-	19,9
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Kapitalne pomoći	2.000.000,00	1.971.189,00	98,6	18,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.450.100,00	2.253.898,00	92,0	20,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	110.000,00	93.864,00	85,3	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.863.600,00	1.684.568,00	90,4	15,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	476.500,00	475.466,00	99,8	4,4
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.013.576,00	0,00	-	-
Ukupno		11.242.276,00	10.824.617,00	96,3	100,0
Manjak prihoda			110.354,00		

Rashodi su planirani u iznosu 11.242.276,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.824.617,00 kn što je za 417.659,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 110.354,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.013.576,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.123.930,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 4.921.574,00 kn s udjelom 45,5%, materijalne rashode u iznosu 2.255.716,00 kn s udjelom 20,8%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.253.898,00 kn s udjelom 20,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.393.429,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 2.154.372,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.907.020,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.618.018,00	20.743.470,00	84,3
2.	Financijska imovina	4.656.612,00	3.163.550,00	67,9
2.1.	Novčana sredstva	11.495,00	254.768,00	2.216,3
2.2.	Potraživanja	4.537.869,00	2.798.606,00	61,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	61.918,00	61.918,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	45.330,00	48.258,00	106,5
	Ukupno imovina	29.274.630,00	23.907.020,00	81,7
3.	Obveze	2.775.347,00	2.428.949,00	87,5
4.	Vlastiti izvori	26.499.283,00	21.478.071,00	81,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.274.630,00	23.907.020,00	81,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 505.563,00 kn, građevinskih objekata 14.992.831,00 kn, postrojenja i opreme 471.098,00 kn, prijevoznih sredstava 5.272,00 kn, višegodišnjih nasada 127.678,00 kn, ulaganja u računalne programe 33.943,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.607.085,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 254.768,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.382.661,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.413.952,00 kn, druga potraživanja 1.993,00 kn, dionice i udjele u glavnici 61.918,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 48.258,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.587.083,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 841.866,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJA VRBA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/223

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJA VRBA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gornja Vrba (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 Gornja Vrba kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 559 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Niko Pavić.

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 3.933.816,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.505.278,00 kn što je za 428.538,00 kn ili 10,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 431.506,00 kn ili 12,3%.

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	3.003.903,00	3.236.317,00	107,7	92,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.140.500,00	1.101.546,00	96,6	31,4
1.1.1.	Porez na dohodak		935.122,00	-	26,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		118.964,00	-	3,4
1.1.3.	Općinski porezi		47.460,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	745.000,00	1.019.335,00	136,8	29,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	45.000,00	319.335,00	709,6	9,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	700.000,00	700.000,00	100,0	20,0
1.3.	Prihodi od imovine	198.000,00	189.841,00	95,9	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.600,00	13.678,00	108,6	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	185.400,00	176.163,00	95,0	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	920.403,00	925.595,00	100,6	26,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	109.500,00	108.798,00	99,4	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	810.903,00	816.797,00	100,7	23,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		762.154,00	-	21,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		54.643,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	283.600,00	268.961,00	94,8	7,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	283.600,00	268.961,00	94,8	7,7
3.	Višak prihoda	646.313,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.933.816,00	3.505.278,00	89,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.101.546,00 kn ili 31,4%, od pomoći u iznosu 1.019.335,00 kn ili 29,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 925.595,00 kn ili 26,4%. Svi drugi prihodi iznose 458.802,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranje izgradnje cesta, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.268.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.496.785,00 kn, a sredstva u iznosu 771.253,00 kn nisu utrošena i nalaze 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	2.553.105,00	2.736.028,00	107,2	80,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	523.500,00	522.804,00	99,9	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.001.600,00	882.697,00	88,1	25,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.700,00	44.085,00	98,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	277.000,00	223.411,00	80,7	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	576.600,00	515.426,00	89,4	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	103.300,00	99.775,00	96,6	2,9
1.3.	Financijski rashodi	101.000,00	98.998,00	98,0	2,9
1.4.	Subvencije	22.500,00	22.500,00	100,0	0,7
1.5.	Pomoći	4.005,00	4.004,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.005,00	4.004,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	277.000,00	269.595,00	97,3	7,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	623.500,00	935.430,00	150,0	27,5
1.7.1.	Tekuće donacije	393.500,00	390.095,00	99,1	11,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	230.000,00	100,0	6,8
1.7.3.	Naknade štete	0,00	315.335,00	-	9,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.380.711,00	668.811,00	48,4	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.380.711,00	668.811,00	48,4	19,6
	Ukupno	3.933.816,00	3.404.839,00	86,6	100,0
	Višak prihoda		100.439,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.933.816,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.404.839,00 kn, što je za 528.977,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 935.430,00 kn s udjelom 27,5%, materijalne rashode u iznosu 882.697,00 kn s udjelom 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn s udjelom 19,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 522.804,00 kn s udjelom 15,4%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 395.097,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 315.335,00 kn. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010., doznačene su pomoći za ublažavanje posljedica štete od poplava na poljoprivrednim kulturama i stambeno-poslovnim prostorima u iznosu 315.335,00 kn i isplaćene su fizičkim osobama do konca 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.383.405,00 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	26.053.566,00	25.863.122,00	99,3
2.	Financijska imovina	5.268.438,00	5.520.283,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	644.160,00	780.065,00	121,1
2.2.	Depoziti	715.589,00	715.589,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.798.721,00	2.913.701,00	104,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.038.353,00	1.038.353,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	71.615,00	72.575,00	101,3
	Ukupno imovina	31.322.004,00	31.383.405,00	100,2
3.	Obveze	73.973,00	106.960,00	144,6
4.	Vlastiti izvori	31.248.031,00	31.276.445,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.322.004,00	31.383.405,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.987.729,00 kn, građevinskih objekata 17.315.141,00 kn, postrojenja i opreme 147.804,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi i planovi) u iznosu 72.361,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 5.340.087,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na gradnju cesta u iznosu 752.672,00 kn, te vodovoda i kanalizacije 4.587.415,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 780.065,00 kn, depozite 715.589,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.243.913,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine 668.716,00 kn, druga potraživanja 1.072,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.038.353,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 72.575,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 106.960,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, donošenje općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje sredstava planiranih u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, usklađivanje plana nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su opći akti u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
- Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.
- Plan nabave usklađen je s proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Općina nije imenovala upravu groblja, nije ustrojen grobni očevidnik, te registar umrlih osoba.
- Provođenje postupaka roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i 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.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.933.816,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.505.278,00 kn što je za 428.538,00 kn ili 10,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.913.701,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.138.302,00 kn, a na nedospjela 775.399,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 114.980,00 kn ili 4,1%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2.138.302,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 732.558,00 kn, koncesije 13.243,00 kn, zakupa zemljišta u iznosu 25.528,00 kn, zakupa domova 6.800,00 kn, komunalnu naknadu 802.701,00 kn, komunalni doprinos 403.218,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 57.465,00 kn, sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 29.445,00 kn, korištenje javnih površina 4.190,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.972,00 kn, te prodaju zemljišta u iznosu 61.181,00 kn. Potraživanja do starosti 1 godine iznose 649.469,00 kn, a starija od godinu dana iznose 1.488.833,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 1.535.258,00 kn i čine 52,9% dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 732.558,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za dane koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, naknadu za priključke, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 458.114,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha, zabilježbe na nekretninu i prijave u stečajnu masu. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za priključke, korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i druga potraživanja u iznosu 436.502,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje cesta, te prodaju zemljišta u iznosu 511.128,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 35/08 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 grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u 2011. poslane opomene, te se nastavljaju postupci ovrhe. Dio dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, te prodaju poljoprivrednog zemljišta naplaćen je tijekom 2011., dok je za naplatu komunalnog doprinosa pokrenut postupak ovrhe, a nekoliko rješenja stavljeno je van snage zbog poništenja građevinskih dozvola. Općina nije imenovala upravu groblja budući da nema sredstava, niti je isplativa za ukop 5 do 7 osoba po godini, te planira izgradnju mrtvačnice. Prihodi od naknada za grobna mjesta nisu ostvareni, jer nije donesena odgovarajuća odluka zbog snažnog revolta građana.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.933.816,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.404.839,00 kn što je za 528.977,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,28%) za izgradnju kanalizacije prenesena su 2010. sredstva u iznosu 212.420,00 kn što čini 6,2% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Kapitalni prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je s komunalnim društvom u prosincu 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju kanalizacije u dva naselja u iznosu 212.420,00 kn. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana od dana primitka situacije. Postupak nabave i odabir izvoditelja na izgradnji odvodnje (glavni i izvedbeni projekt) provelo je trgovačko društvo. U 2010. trgovačko društvo je ispostavilo jedan zahtjev za doznaku sredstava u iznosu 212.420,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su ulaganja evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja 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 odvodnje na području Općine 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 na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. *Općina je za 2010. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 2.157.711,00 kn.*

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključila dva ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 676.954,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 483.744,00 kn.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 897.607,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 228.796,00 kn.

Općina je tijekom 2010. za izvođenje radova na izgradnji ceste u poslovnoj zoni provela postupak javne nabave, te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 700.343,00 kn. S istim izvoditeljem je izravno bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 100.358,00 kn, čime je ukupna vrijednost radova povećana na 800.701,00 kn. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Općina obveznik primjene spomenutog Zakona.

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

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je do zaključivanja dodatka ugovoru došlo zbog otuđenja zemlje u količini od 397,50 m³ na trasi ceste što je vidljivo iz geodetskih snimaka i izvješća nadzornog inženjera.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 2.138.302,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za priključke, korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i druga potraživanja u iznosu 436.502,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje cesta, te prodaju zemljišta u iznosu 511.128,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 2. Nalaza)
 - Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su 2010. sredstva u iznosu 212.420,00 kn za izgradnju kanalizacije. Rashodi su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava dodatnih radova na izgradnji ceste u poslovnoj zoni u iznosu 100.358,00 kn obavljena je izravno bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 559 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Niko Pavić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.505.278,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.404.839,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.101.546,00 kn ili 31,4%, od pomoći u iznosu 1.019.335,00 kn ili 29,1% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 925.595,00 kn ili 26,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.268.038,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.496.785,00 kn, a sredstva u iznosu 771.253,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.913.701,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 114.980,00 kn ili 4,1%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 1.535.258,00 kn i čine 52,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Depoziti u bankama iskazani u iznosu 715.589,00 kn odnose se na izdvojena proračunska sredstva na poseban račun u poslovnoj banci u ranijim godinama, a na temelju ovrhe Županijskog suda vezano uz sudski spor koji protiv Općine vodi jedno trgovačko društvo. Stanje obveza koncem godine iznosi 106.960,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 32.987,00 kn ili 44,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 935.430,00 kn s udjelom 27,5%, materijalni rashodi u iznosu 882.697,00 kn s udjelom 25,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn s udjelom 19,6%, te rashodi za zaposlene u iznosu 522.804,00 kn s udjelom 15,4%. 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. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave dodatnih radova na izgradnji ceste. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 212.420,00 kn za izgradnju kanalizacije. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje općih akata u skladu s odredbama Zakona o groblju, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te usklađivanje plana nabave s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-7

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.780.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.538.063,00 kn što je za 241.937,00 kn ili 6,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 309.711,00 kn ili 8,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.655.000,00	3.418.223,00	93,5	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.195.000,00	1.179.606,00	98,7	33,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.134.462,00	-	32,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		25.340,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		19.804,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	1.360.000,00	1.164.356,00	85,6	32,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		830.456,00	-	23,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		333.900,00	-	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	187.000,00	182.807,00	97,8	5,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.517,00	75,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	185.000,00	181.290,00	98,0	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	905.000,00	887.380,00	98,1	25,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		364.614,00	-	10,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		522.766,00	-	14,8
1.5.	Drugi prihodi	8.000,00	4.074,00	50,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	125.000,00	119.840,00	95,9	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	125.000,00	119.840,00	95,9	3,4
	Ukupno	3.780.000,00	3.538.063,00	93,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.179.606,00 kn ili 33,3%, pomoći u iznosu 1.164.356,00 kn ili 32,9%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 887.380,00 kn ili 25,1%. Svi drugi prihodi iznose 306.721,00 kn i imaju udjel 8,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.274.300,00	2.145.363,00	94,3	63,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.143.000,00	1.042.217,00	91,2	30,9
1.2.	Materijalni rashodi	728.300,00	732.363,00	100,6	21,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.800,00	19.449,00	93,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	298.000,00	315.090,00	105,7	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	247.500,00	240.786,00	97,3	7,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	162.000,00	157.038,00	96,9	4,7
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	5.328,00	66,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	72.000,00	69.349,00	96,3	2,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	323.000,00	296.106,00	91,7	8,8
1.5.1.	Tekuće donacije	271.000,00	253.492,00	93,5	7,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	47.000,00	40.794,00	86,8	1,2
1.5.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	1.820,00	36,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.195.700,00	1.224.743,00	102,4	36,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	19.862,00	99,3	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.175.000,00	1.204.881,00	102,5	35,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	700,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	310.000,00	-	-	-
Ukupno		3.780.000,00	3.370.106,00	89,2	100,0
Višak prihoda			167.957,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.780.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.370.106,00 kn što je za 409.894,00 kn ili 10,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 167.957,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 845.059,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 677.102,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.224.743,00 kn s udjelom 36,3%, rashode za zaposlene u iznosu 1.042.217,00 kn s udjelom 30,9%, te materijalne rashode u iznosu 732.363,00 kn s udjelom 21,7%, Svi drugi rashodi iznose 370.783,00 kn i imaju udjel 11,1%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.493.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.539.833,00 kn, što je za 46.133,00 kn ili 3,1% više od plana, što nije u skladu sa zakonskim odredbama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.329.640,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.423.819,00	23.461.670,00	104,6
2.	Financijska imovina	830.940,00	867.970,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	217,00	40.925,00	18 859,4
2.2.	Jamčevni polozi	19.535,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	638.740,00	634.393,00	99,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	94.900,00	94.900,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	77.548,00	97.752,00	126,1
	Ukupno imovina	23.254.759,00	24.329.640,00	104,6
3.	Obveze	990.095,00	861.876,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	22.264.664,00	23.467.764,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.254.759,00	24.329.640,00	104,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.796.457,00 kn, nematerijalne imovine (procjena ugroženosti od požara i pravo korištenja cestovnog zemljišta pri izgradnji magistralnog i opskrbnog cjevovoda) 19.862,00 kn, građevinskih objekata 18.776.357,00 kn, postrojenja i opreme 95.916,00 kn, prijevoznih sredstava 57.364,00 kn, knjiga 884.254,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 1.064.884,00 kn, sitnog inventara 5.088,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i druga imovina) 761.488,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.925,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 632.911,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.339,00 kn, druga potraživanja 143,00 kn, dionice i udjele u glavnici 94.900,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 97.752,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 235.338,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 626.538,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.780.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.370.106,00 kn što je za 409.894,00 kn ili 10,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 167.957,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 845.059,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 677.102,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.493.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.539.833,00 kn, što je za 46.133,00 kn ili 3,1% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GUNDINCI

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 7. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. 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 Gundinci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Gundinci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 294 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. 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). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36,09). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Škripek.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.952.596,00 kn što je za 686.096,00 ili 21,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 411.538,00 kn ili 11,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 512.314,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.348.186,00	3.555.719,00	151,4	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.115.186,00	1.108.248,00	99,4	28,1
1.1.1.	Porez na dohodak		1.005.025,00	-	25,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		93.027,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		10.196,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	725.000,00	2.043.847,00	281,9	51,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.953.847,00	-	49,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		90.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	302.000,00	225.899,00	74,8	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.072,00	61,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	297.000,00	222.827,00	75,0	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	206.000,00	177.725,00	86,3	4,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	5.597,00	93,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	200.000,00	172.128,00	86,1	4,4
1.4.2.1.	Komunalni doprinos		76.886,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		95.242,00	-	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	406.000,00	396.877,00	97,8	10,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.000,00	3.557,00	88,9	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	402.000,00	393.320,00	97,8	9,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	512.314,00	-	-	-
	Ukupno	3.266.500,00	3.952.596,00	121,0	-

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.043.847,00 kn ili 51,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.108.248,00 kn ili 28,1%. Svi drugi prihodi iznose 800.501,00 kn i imaju udjel 20,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, doprinos za šume, prodaju poljoprivrednog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te prodaju plinovoda. Ostvareni su u iznosu 2.165.083,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.588.037,00 kn, a sredstva u iznosu 577.046,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.403.933,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Sredstva su doznačena u prosincu 2010. i u cijelosti su podijeljena korisnicima.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.414.500,00	3.318.841,00	137,5	91,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	246.500,00	238.731,00	96,8	6,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.363.500,00	1.071.293,00	78,6	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.500,00	23.356,00	84,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	188.000,00	166.258,00	88,4	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	981.000,00	803.924,00	81,9	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	167.000,00	77.755,00	46,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	34.500,00	19.940,00	57,8	0,5
1.4.	Pomoći	5.000,00	3.517,00	70,3	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.000,00	3.517,00	70,3	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	200.000,00	157.079,00	78,5	4,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	565.000,00	1.828.281,00	323,6	50,5
1.6.1.	Tekuće donacije	395.000,00	344.622,00	87,2	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	160.000,00	72.153,00	45,1	2,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.403.933,00	-	38,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	7.573,00	75,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	682.000,00	137.487,00	20,2	3,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	282.000,00	137.487,00	48,8	3,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	400.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	170.000,00	165.348,00	97,3	4,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	170.000,00	165.348,00	97,3	4,6
	Ukupno	3.266.500,00	3.621.676,00	110,9	100,0
	Višak prihoda		330.920,00		

Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.621.676,00 kn što je za 355.176,00 kn ili 10,9% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.314,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 843.234,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.828.281,00 kn s udjelom 50,5% i materijalne rashode u iznosu 1.071.293,00 kn s udjelom 29,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajmova) iznose 722.102,00 kn i imaju udjel 19,9%.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 565.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.828.281,00 kn, što je za 1.263.281,00 kn ili 223,6% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 344.622,00 kn, kapitalne donacije 72.153,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 1.403.933,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 7.573,00 kn.

Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu, uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.316.180,00 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	16.958.779,00	16.642.680,00	98,1
2.	Financijska imovina	2.284.648,00	2.673.500,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	527.345,00	1.018.062,00	193,1
2.2.	Potraživanja	1.688.413,00	1.605.664,00	95,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	48.457,00	29.221,00	60,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	20.433,00	20.553,00	100,6
	Ukupno imovina	19.243.427,00	19.316.180,00	100,4
3.	Obveze	755.327,00	749.542,00	99,2
4.	Vlastiti izvori	18.488.100,00	18.566.638,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.243.427,00	19.316.180,00	100,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.713.210,00 kn, građevinskih objekata 11.503.719,00 kn, postrojenja i opreme 205.705,00 kn, višegodišnji nasadi 3.761,00 kn, ulaganja u računalne programe 14.640,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 3.216.285,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 134.200,00 kn, plinske mreže 1.653.008,00 kn, osnovne škole 180.563,00 kn, izgradnju trga 1.180.864,00 kn, te društvenog doma 67.650,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.018.062,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.010.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 587.552,00 kn, druga potraživanja 7.949,00 kn, dionice i udjele u glavnici 29.221,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 20.553,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.330,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 546.212,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje cjelokupne imovine, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, namjensko trošenje sredstava od prodaje nefinancijske imovine, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju zakonskih odredbi, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te propisati uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine.
- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine utrošeni su za propisane namjene.
- Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti je donesena.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima.
- Uvjeti i načini ostvarivanja socijalne pomoći nisu propisani.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave 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 i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i 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.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.952.596,00 kn što je za 686.096,00 kn ili 21,0% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 512.314,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.605.664,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 708.829,00 kn, a na nedospjela 896.835,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 519.171,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 189.658,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 82.749,00 kn ili 4,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.010.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 587.552,00 kn i druga potraživanja 7.949,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.010.163,00 kn i odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 117.196,00 kn, prihode od imovine 596.235,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 296.732,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 117.196,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 170.576,00 kn vodi se sudski postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, najma stanova i zakupa javnih površina u iznosu 226.400,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od naknada za koncesije i drugih potraživanja u iznosu 194.657,00 kn 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, 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 nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.266.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.621.676,00 kn, što je za 355.176,00 kn ili 10,9% više od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 512.314,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 843.234,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 157.079,00 kn. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Tekuće donacije športskim društvima izvršene su u iznosu 90.993,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s ovim Zakonom.

Tekuće donacije udrugama građana u kulturi izvršene su u iznosu 39.400,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) kojima je propisano da Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.674,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 604.576,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona.

Općina je za nabavu tucanika za nasipanje nerazvrstanih cesta u iznosu 128.633,00 kn provela postupak javne nabave, a ostali poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih površina i kanala u iznosu 299.962,00 kn ustupani su na temelju narudžbenica što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz stavka 1., 2. i 3. ovoga članka, za četverogodišnje kalendarsko razdoblje koje obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 682.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 137.487,00 kn, što je za 544.513,00 kn ili 79,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 3,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 104.447,00 kn, uredskog namještaja i opreme 28.700,00 kn, te višegodišnje nasade 4.340,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 388.390,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 137.487,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 250.903,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava roba i radova u vrijednosti 824.861,00 kn, te su zaključena dva ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, ubiranje komunalne naknade, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, ostvarivanje socijalne pomoći, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, te plana nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 708.829,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova i zakupa javnih površina u iznosu 226.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja od naknada za koncesije i drugih potraživanja u iznosu 194.657,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. (točka 2. Nalaza)
 - Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 157.079,00 kn, a Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Općina nije donijela program javnih potreba u športu i kulturi, program održavanja komunalne infrastrukture, te program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina izvršeni su u iznosu 428.595,00 kn, a navedeni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 294 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Škripek. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.952.596,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.621.676,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 512.314,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 843.234,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.043.847,00 kn ili 51,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.108.248,00 kn ili 28,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, doprinos za šume, prodaju poljoprivrednog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te prodaju plinovoda. Ostvareni su u iznosu 2.165.083,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.588.037,00 kn, a sredstva u iznosu 577.046,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.605.664,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 82.749,00 kn ili 4,9%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 708.829,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 281.158,00 kn koja čine 39,7%, te zakup poslovnih prostora koja iznose 170.576,00 kn i čine 24,1% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 546.212,00 kn. Stanje obveza koncem godine iznosi 749.542,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 5.785,00 kn ili 0,8%. Dospjele obveze koncem godine iznose 167.329,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.828.281,00 kn s udjelom 50,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.071.293,00 kn s udjelom 29,6%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 238.731,00 kn. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, priznavanje rashoda, namjensko trošenje prihoda, donošenje odluke o ustupanju komunalnih djelatnosti, obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te postupke javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, ubiranje komunalne naknade, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, ostvarivanje socijalne pomoći, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, te plana nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-8

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.412.382,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.383.313,00 kn što je za 29.069,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.445.810,00 kn ili 62,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.912.382,00	3.995.012,00	102,1	91,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.235.000,00	2.079.593,00	93,0	47,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.044.155,00	-	46,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		13.196,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		22.242,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	756.000,00	1.185.648,00	156,8	27,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.035.648,00	-	23,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	286.000,00	225.324,00	78,8	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	491,00	49,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	285.000,00	224.833,00	78,9	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	635.382,00	504.447,00	79,4	11,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	66.177,00	66,2	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		45.399,00	-	1,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		392.871,00	-	9,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	388.301,00	77,7	8,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	388.301,00	77,7	8,8
	Ukupno	4.412.382,00	4.383.313,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 2.079.593,00 kn ili 47,5%, pomoći u iznosu 1.185.648,00 kn ili 27,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 504.447,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 613.625,00 kn i imaju udjel 13,9%.

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	2.817.000,00	3.093.840,00	109,8	83,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	452.000,00	432.443,00	95,7	11,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.408.000,00	1.319.869,00	93,7	35,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.000,00	54.539,00	88,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	247.000,00	240.368,00	97,3	6,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	884.000,00	822.137,00	93,0	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	215.000,00	202.825,00	94,3	5,5
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	11.221,00	70,1	0,3
1.4.	Pomoći	5.000,00	3.830,00	76,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	430.000,00	411.554,00	95,7	11,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	506.000,00	914.923,00	180,8	24,7
1.6.1.	Tekuće donacije	185.000,00	140.942,00	76,2	3,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	220.000,00	209.729,00	95,3	5,6
1.6.3.	Naknade štete	1.000,00	476.526,00	-	12,9
1.6.4.	Kapitalne pomoći	90.000,00	87.726,00	97,5	2,4
1.6.5.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	697.000,00	605.534,00	86,9	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	617.000,00	545.694,00	88,4	14,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	60.000,00	59.840,00	99,7	1,6
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	898.382,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.412.382,00	3.699.374,00	83,8	100,0
	Višak prihoda		683.939,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.412.382,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.699.374,00 kn što je za 713.008,00 kn ili 16,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 683.939,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 898.382,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 214.443,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.319.869,00 kn s udjelom 35,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 914.923,00 kn s udjelom 24,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 605.534,00 kn s udjelom 16,4%. Svi drugi rashodi iznose 859.048,00 kn i imaju udjel 23,2%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 476.526,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.885.284,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.777.869,00	26.320.047,00	98,3
2.	Financijska imovina	1.388.605,00	1.565.237,00	112,7
2.1.	Novčana sredstva	13.340,00	52.681,00	394,9
2.2.	Potraživanja	400.296,00	508.722,00	127,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	943.760,00	943.760,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	31.209,00	60.074,00	192,5
	Ukupno imovina	28.166.474,00	27.885.284,00	99,0
3.	Obveze	942.930,00	332.511,00	35,3
4.	Vlastiti izvori	27.223.544,00	27.552.773,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.166.474,00	27.885.284,00	99,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.089.318,00 kn, građevinskih objekata 17.750.828,00 kn, opreme 120.501,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 30.883,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 1.757,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 326.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 52.681,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 503.408,00 kn, druga potraživanja 5.314,00 kn, dionice i udjele u glavnici 943.760,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 60.074,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 278.055,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.456,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-9

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.348.465,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.046.504,00 kn što je za 1.301.961,00 kn ili 20,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 795.628,00 kn ili 13,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 95.195,00 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	5.499.270,00	5.046.504,00	91,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.197.709,00	2.106.478,00	95,8	41,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.926.227,00	-	38,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		125.470,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		54.781,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	1.810.405,00	1.860.242,00	102,8	36,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		644.785,00	-	12,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.215.457,00	-	24,1
1.3.	Prihodi od imovine	286.000,00	218.590,00	76,4	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.558,00	85,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	283.000,00	216.032,00	76,3	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.205.156,00	861.194,00	71,5	17,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.000,00	5.740,00	82,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		681.806,00	-	13,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		173.648,00	-	3,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	754.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	754.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	95.195,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.348.465,00	5.046.504,00	79,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.106.478,00 kn ili 41,7%, pomoći u iznosu 1.860.242,00 kn ili 36,9%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 861.194,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 218.590,00 kn i imaju udjel 4,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.471.747,00	3.901.434,00	87,2	68,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.346.967,00	1.245.891,00	92,5	21,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.842.974,00	1.495.861,00	81,2	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	60.880,00	45.060,00	74,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	521.217,00	459.810,00	88,2	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.038.328,00	810.029,00	78,0	14,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	222.549,00	180.962,00	81,3	3,2
1.3.	Financijski rashodi	255.806,00	187.421,00	73,3	3,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	245.500,00	210.118,00	85,6	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	780.500,00	762.143,00	97,6	13,3
1.5.1.	Tekuće donacije	652.000,00	437.134,00	67,0	7,6
1.5.2.	Naknade štete	0,00	263.571,00	-	4,6
1.5.3.	Izvanredni rashodi	40.000,00	0,00	-	-
1.5.4.	Kapitalne pomoći	88.500,00	61.438,00	69,4	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.749.055,00	1.731.662,00	99,0	30,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.229.825,00	1.204.194,00	97,9	21,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	519.230,00	527.468,00	101,6	9,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	127.663,00	99.039,00	77,6	1,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	127.663,00	99.039,00	77,6	1,7
Ukupno		6.348.465,00	5.732.135,00	90,3	100,0
Manjak prihoda			685.631,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.348.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.732.135,00 kn što je za 616.330,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 685.631,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 95.195,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 590.436,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.731.662,00 kn s udjelom 30,2%, materijalne rashode u iznosu 1.495.861,00 kn s udjelom 26,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.245.891,00 kn s udjelom 21,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.258.721,00 kn i imaju udjel 22,0%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 263.571,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Neznatno iznad plana su izvršeni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 8.238,00 kn ili 1,6%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.830.822,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.328.229,00	16.735.257,00	109,2
2.	Financijska imovina	2.017.282,00	2.095.565,00	103,9
2.1.	Novčana sredstva	149.479,00	242.280,00	162,1
2.2.	Jamčevni polozi	16.389,00	16.389,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.477.744,00	1.538.664,00	104,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	206.700,00	206.700,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	166.970,00	91.532,00	54,8
	Ukupno imovina	17.345.511,00	18.830.822,00	108,6
3.	Obveze	2.430.972,00	3.034.012,00	124,8
4.	Vlastiti izvori	14.914.539,00	15.796.810,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.345.511,00	18.830.822,00	108,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.300,00 kn, građevinskih objekata 12.930.893,00 kn, postrojenja i opreme 165.144,00 kn, umjetničkih djela 92.369,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 326.967,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i druga nefinancijska imovina) 3.199.584,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 242.280,00 kn, jamčevne pologe 16.389,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.465.822,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 71.981,00 kn, druga potraživanja 861,00 kn, dionice i udjele u glavnici 206.700,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 91.532,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 764.698,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 171.311,00 kn, te obveze za zajmove 2.098.003,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-10

Slavonski Brod, 5. srpnja 2010.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.808.285,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.207.822,00 kn što je za 1.600.463,00 kn ili 18,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 654.484,00 kn ili 8,3%.

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	8.588.285,00	7.123.934,00	82,9	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.473.282,00	1.992.052,00	80,5	27,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.879.950,00	-	26,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		13.462,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		98.640,00		1,4
1.2.	Pomoći	4.816.003,00	3.867.035,00	80,3	53,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.990.179,00	-	27,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.876.856,00	-	26,0
1.3.	Prihodi od imovine	362.000,00	325.036,00	89,8	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.877,00	93,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	360.000,00	323.159,00	89,8	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	922.000,00	930.411,00	100,9	12,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	633,00	31,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		663.877,00	-	9,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		265.901,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi	15.000,00	9.400,00	62,7	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	83.888,00	38,1	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	150.000,00	14.781,00	9,9	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	69.107,00	98,7	1,0
	Ukupno	8.808.285,00	7.207.822,00	81,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.867.035,00 kn ili 53,6%, te prihodi od poreza 1.992.052,00 kn ili 27,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.348.735,00 kn i imaju udjel 18,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.388.285,00	5.011.017,00	93,0	64,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.948.285,00	1.853.830,00	95,2	23,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.540.000,00	2.386.718,00	94,0	30,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.000,00	64.053,00	98,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	545.000,00	544.082,00	99,8	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.492.000,00	1.383.585,00	92,7	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	438.000,00	394.998,00	90,2	5,1
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	23.039,00	92,2	0,3
1.4.	Subvencije	10.000,00	2.500,00	25,0	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	345.000,00	269.524,00	78,1	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	520.000,00	475.406,00	91,4	6,1
1.6.1.	Tekuće donacije	520.000,00	475.406,00	91,4	6,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.420.000,00	2.799.385,00	81,9	35,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.718.000,00	1.462.629,00	85,1	18,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.697.000,00	1.336.756,00	78,8	17,1
Ukupno		8.808.285,00	7.810.402,00	88,7	100,0
Manjak prihoda			602.580,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.808.285,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.810.402,00 kn što je za 997.883,00 kn ili 11,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 602.580,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 694.110,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.690,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.799.385,00 kn s udjelom 35,9%, materijalne rashode u iznosu 2.386.718,00 kn s udjelom 30,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.853.830,00 kn s udjelom 23,7%. Svi drugi rashodi iznose 770.469,00 kn i imaju udjel 9,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.733.719,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.992.155,00	35.247.977,00	106,8
2.	Financijska imovina	3.771.573,00	4.485.742,00	118,9
2.1.	Novčana sredstva	478.496,00	854.242,00	178,5
2.2.	Potraživanja	2.616.365,00	2.922.636,00	111,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	550.000,00	550.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	126.712,00	158.864,00	125,4
	Ukupno imovina	36.763.728,00	39.733.719,00	108,1
3.	Obveze	1.089.475,00	2.307.808,00	211,8
4.	Vlastiti izvori	35.674.253,00	37.425.911,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.763.728,00	39.733.719,00	108,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.848.293,00 kn, građevinskih objekata 29.925.426,00 kn, postrojenja i opreme 115.867,00 kn, prijevoznih sredstava 72.345,00 kn, knjiga 19.089,00 kn, te nematerijalne imovine (prostorno planska dokumentacija) 266.957,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 854.242,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.721.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 179.923,00 kn, druga potraživanja 21.039,00 kn, dionice i udjele u glavnici 550.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 158.864,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 809.793,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.498.015,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-11

Slavonski Brod, 8. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.870.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.817.976,00 kn što je za 1.052.824,00 kn ili 27,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 576.945,00 kn ili 17,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 816.052,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.049.748,00	2.816.827,00	92,4	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.977.748,00	1.890.863,00	95,6	67,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.830.812,00	-	65,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		44.404,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		15.647,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	480.000,00	652.179,00	135,9	23,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	480.000,00	652.179,00	135,9	23,1
1.3.	Prihodi od imovine	273.000,00	217.571,00	79,7	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	3.989,00	36,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	262.000,00	213.582,00	81,5	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	319.000,00	56.214,00	17,6	2,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	20,00	0,3	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		24.825,00	-	0,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		31.369,00	-	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	1.149,00	23,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	1.149,00	23,0	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	816.052,00	0,00	-	.
	Ukupno	3.870.800,00	2.817.976,00	72,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.890.863,00 kn ili 67,1%, te pomoći 652.179,00 kn ili 23,1%. Svi drugi prihodi iznose 274.934,00 kn i imaju udjel 9,8%.

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	2.869.800,00	3.148.232,00	109,7	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	276.800,00	273.851,00	98,9	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.698.000,00	1.529.827,00	90,1	41,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.000,00	55.812,00	82,1	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	385.000,00	323.390,00	84,0	8,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.052.000,00	995.380,00	94,6	26,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	193.000,00	155.245,00	80,4	4,2
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	7.976,00	49,9	0,2
1.4.	Pomoći	5.000,00	4.692,00	93,8	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.000,00	4.692,00	93,8	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	182.000,00	176.946,00	97,2	4,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	692.000,00	1.154.940,00	166,9	31,0
1.6.1.	Tekuće donacije	552.000,00	447.034,00	81,0	12,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	125.000,00	54.827,00	43,9	1,5
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	650.979,00	-	17,4
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	2.100,00	21,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.001.000,00	580.002,00	57,9	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	883.000,00	563.679,00	63,8	15,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	118.000,00	16.323,00	13,8	0,5
Ukupno		3.870.800,00	3.728.234,00	96,3	100,0
Manjak prihoda			910.258,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.870.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.728.234,00 kn što je za 142.566,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 910.258,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 816.052,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 94.206,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.529.827,00 kn s udjelom 41,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.154.940,00 kn s udjelom 31,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.002,00 kn s udjelom 15,6%. Svi drugi rashodi iznose 463.465,00 kn i imaju udjel 12,3%.

Naknade šteta od elementarnih nepogoda nisu planirane, a izvršene su u iznosu 650.979,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.721.112,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.568.346,00	8.018.699,00	106,0
2.	Financijska imovina	1.715.692,00	702.413,00	40,9
2.1.	Novčana sredstva	1.278.784,00	294.333,00	23,0
2.2.	Potraživanja	373.738,00	336.103,00	89,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	43.187,00	43.187,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	19.983,00	28.790,00	144,1
	Ukupno imovina	9.284.038,00	8.721.112,00	93,9
3.	Obveze	482.715,00	417.329,00	86,5
4.	Vlastiti izvori	8.801.323,00	8.303.783,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.284.038,00	8.721.112,00	93,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.050.774,00 kn, postrojenja i opreme 102.142,00 kn, ulaganja u računalne programe 36.468,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.829.315,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 294.333,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 335.982,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 121,00 kn, dionice i udjele u glavnici 43.187,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 28.790,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 282.354,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 134.975,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ORIOVAC

Slavonski Brod, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/234
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ORIOVAC ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 18. srpnja 2011.

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

I. PODACI O 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture osnovan je komunalni pogon. Općina ima deset zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Obračun i isplata plaća za službenike i namještenike obavlja se na temelju privremenih rješenja, a u listopadu 2010. donesene su odluke o koeficijentima i visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika kojima je utvrđeno da se primjenjuju s promjenom visine prihoda poslovanja Općine, odnosno kada iznos tekućih pomoći ne bude prelazio 10,0% prihoda poslovanja. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Antun Pavetić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.869.442,00 kn što je za 5.858.915,00 kn ili 26,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.649.845,00 kn ili 20,0%. Znatno ispod plana, za 4.495.894,00 kn ili 59,5% ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Kod donošenja izmjena proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.517.357,00	15.756.150,00	73,2	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.944.100,00	7.921.444,00	88,6	49,9
1.1.1.	Porez na dohodak		4.802.727,00	-	30,3
1.1.2.	Porez na dobit		2.782.387,00	-	17,5
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		48.989,00	-	0,3
1.1.4.	Općinski porezi		287.341,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	10.900.000,00	6.501.814,00	59,6	41,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.501.814,00	-	41,0
1.3.	Prihodi od imovine	184.557,00	230.385,00	124,8	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	664,00	6,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	174.557,00	229.721,00	131,6	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.488.700,00	1.102.507,00	74,1	6,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	30,00	6,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.488.200,00	1.102.477,00	74,1	6,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		887.237,00	-	5,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.240,00	-	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	211.000,00	113.292,00	53,7	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	151.000,00	62.791,00	41,6	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	50.501,00	84,2	0,3
	Ukupno	21.728.357,00	15.869.442,00	73,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.501.814,00 kn ili 41,0%, poreza na dohodak 4.802.727,00 kn ili 30,3%, te komunalne naknade i doprinosa 887.237,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.677.764,00 kn ili 23,1%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, naknade za najam stana, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, spomeničke rente, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 7.744.994,00 kn što čini 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.987.586,00 kn, a sredstva u iznosu 757.408,00 kn nisu utrošena i 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	15.943.357,00	17.157.939,00	107,6	74,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.172.357,00	1.160.617,00	99,0	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	10.406.000,00	11.433.525,00	109,9	49,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	97.000,00	105.123,00	108,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.742.000,00	1.914.638,00	109,9	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.291.000,00	8.043.598,00	110,3	34,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.276.000,00	1.370.166,00	107,4	6,0
1.3.	Financijski rashodi	56.000,00	54.737,00	97,7	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.376.400,00	1.454.176,00	105,7	6,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.932.600,00	3.054.884,00	104,2	13,3
1.5.1.	Tekuće donacije	2.902.600,00	3.045.584,00	104,9	13,3
1.5.2.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.785.000,00	5.856.711,00	101,2	25,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.756.000,00	5.836.711,00	101,2	25,4
	Ukupno	21.728.357,00	23.014.650,00	105,9	100,0
	Manjak prihoda		7.145.208,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.014.650,00 kn, što je za 1.286.293,00 kn ili 5,9% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.433.525,00 kn ili 49,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.856.711,00 kn ili 25,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.054.884,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi su izvršeni za zaposlene, financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.669.530,00 kn i čine 11,5% ukupno izvršenih rashoda.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni više od plana za 1.299.296,00 kn ili 6,3%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31.12.2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.073.359,00 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	30.231.315,00	33.959.369,00	112,3
2.	Financijska imovina	7.132.385,00	8.113.990,00	113,8
2.1.	Novčana sredstva	523.593,00	859.847,00	164,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	300,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	2.395.063,00	3.032.976,00	126,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.126.560,00	4.127.970,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	86.869,00	93.197,00	107,3
	Ukupno imovina	37.363.700,00	42.073.359,00	112,6
3.	Obveze	1.101.144,00	8.585.833,00	779,7
4.	Vlastiti izvori	36.262.556,00	33.487.526,00	92,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.363.700,00	42.073.359,00	112,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 363.000,00 kn, građevinskih objekata 33.244.864,00 kn, postrojenja i opreme 158.892,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 190.886,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 1.727,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 859.847,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.127.970,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.019.142,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.834,00 kn i rashode budućeg razdoblja 93.197,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.054.643,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.708.313,00 kn, te obveze za primljene zajmove 822.877,00 kn. Do povećanja obveza koncem 2010. u odnosu na 2009. u iznosu 7.484.689,00 kn došlo je, najvećim dijelom, zato što je Općina u poslovnim knjigama za 2010. evidentirala rashode i obveze nastale do konca 2009. u ukupnom iznosu 7.438.664,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju potpune i ovjerene dokumentacije, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naloženo je sastavljanje Programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži sve propisane elemente, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, donošenje plana nabave, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, poduzimanje potrebnih radnji za završetak ugovorenih poslova, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare su donesene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Knjigovodstvene isprave su prije unosa u poslovne knjige ovjerene od strane ovlaštene osobe.
- Evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta ustupljeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Sastavljani su zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Plan nabave je donesen.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje pojedinih rashoda obavljeno je na temelju dokumentacije koja nije potpuna.
- Dio rashoda nije evidentiran na računima propisanim Računskim planom proračuna.
- Popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance nije cjelovit.
- Financijski izvještaji nisu u cijelosti sastavljeni u skladu s propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Dozvola za gradnju ceste nije pribavljena.
- Radnje za završetak ugovorenih poslova nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program mjera za pokriće manjka nije donesen.

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 postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U lipnju 2010. je donesena odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Općine do konca svibnja 2010., procjena komponente financijskog upravljanja i kontrola do lipnja 2011., sastavljanje popisa i opisa poslovnih procesa i aktivnosti u svakom procesu do kolovoza 2011., ustrojiti knjigu (mapu) procesa do prosinca 2011., sastaviti procjenu i upravljanje rizicima, analizirati potrebne i postojeće kontrole, sastaviti plan za otklanjanje slabosti kontrola do prosinca 2012., sastaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola do konca siječnja za prethodnu godinu, te provoditi izobrazbu osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu.

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 Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja nije potpuna. Isplatama iz blagajne nije uvijek priložena uredna dokumentacija. Različiti rashodi (saniranje oluka, pregled i ispitivanje instalacija, bravarske usluge) u iznosu 23.544,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn i izdaci za otplatu glavnice duga u iznosu 167.124,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci u iznosu 33.959.369,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 34.782.245,00 kn što je više za 822.877,00 kn. Navedena razlika nastala je radi pogrešnog obračuna ispravke vrijednosti postrojenja i opreme. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 730.010,00 kn, a odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 46.456,00 kn i obveze za isplatu sredstava primljenih iz državnog proračuna u iznosu 683.554,00 kn za naknade štete uzrokovane elementarnim nepogodama. Rashodi za sanaciju odlagališta otpada evidentirani su više za 5.790,00 kn od ispostavljenih situacija. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u manjem iznosu za 350.000,00 kn, a odnosi se na dio ispostavljenih situacija za izgradnju kanalizacije koji je financiran iz sredstava Društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze za primljene zajmove iskazane su u manjem iznosu za 10.000,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Različiti rashodi (radovi na održavanju građevinskih objekata, dovoz kamena, popravak ralice za snijeg, popravak oštećenog spomenika fizičke osobe, ugovor o djelu, servis informatičke opreme, prijenosi sredstava udrugama, izrada ograde na igralištu, izrada manipulativnog prostora kod doma, izgradnja rasvjete na nogometnom igralištu) u iznosu 317.432,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima 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, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Popis imovine i obveza za 2010. je obavljen. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 730.010,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne i potpune dokumentacije, evidentiranje primitaka, rashoda i izdataka, iskazivanje nefinancijske imovine i obveza, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da je evidentiranje pojedinih rashoda obavljeno na temelju dokumentacije koja nije potpuna zbog toga što su u 2010. evidentirani rashodi i obveze iz 2009. i ranijih godina na temelju ispostavljene dokumentacije koja se nije mogla naknadno ispravljati. Vezano za nepravilnosti utvrđene kod evidentiranja primitaka, rashoda i izdataka, iskazivanja nefinancijske imovine i obveza navedeno je da će biti ispravljene u 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.869.442,00 kn što je za 5.858.915,00 kn ili 26,8% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 3.032.976,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.019.142,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.834,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, veća su za 637.913,00 kn ili 26,6%. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 1.015.434,00 kn, komunalnu naknadu 1.337.973,00 kn, najam poslovnog prostora 317.630,00 kn, najamnine za stanove 1.734,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 29.259,00 kn, grobnu naknadu 313.685,00 kn, te sufinanciranje grijanja 3.427,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 856.612,00 kn, a starija od godinu iznose 2.176.363,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, grobnu naknadu i najam poslovnog prostora koja iznose 2.984.722,00 kn i čine 98,4% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 785.569,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.367.169,00 kn pokretani su postupci za ovrhu, a dio potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 264.599,00 kn je u pripremi za pokretanje ovršnog postupka.

Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Tijekom 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je odluku o zaduživanju. S poslovnom bankom je u listopadu 2010. zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu, uz kamatnu stopu u visini 10,0% godišnje, te rok otplate 12 mjeseci. Do kraja 2010. otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Osnovica za izračun visine zaduženja, odnosno prihodi iz prethodne godine umanjeni za pomoći ostvareni su u iznosu 7.262.064,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza koje se prenose u iduću godinu utvrđena je u iznosu 5.449.324,00 kn i odnosi se na godišnje anuitete (glavnica duga) u iznosu 832.877,00 kn i dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina u iznosu 4.616.447,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Općine je 75,0%. Odredbama članka 88. Zakona o proračunu propisano je da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se zaduživati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.014.650,00 kn, što je za 1.286.293,00 kn ili 5,9% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni više od plana za 1.299.296,00 kn ili 6,3%.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu 10.500,00 kn, športskim društvima u iznosu 810.250,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 1.290.034,00 kn, te kulturno umjetničkim društvima u iznosu 55.800,00 kn. Osim navedenih rashoda, Općina je u okviru materijalnih rashoda evidentirala različite rashode za nabavu materijala i usluga za potrebe nogometnih klubova, kulturno umjetničkih društava, vjerskih ustanova, dobrovoljnih vatrogasnih društava (materijal i sredstva za čišćenje, električna energija, gorivo za kosilice, loživo ulje, materijal za održavanje objekata i opreme, usluge telefona, opskrba vodom, reprezentacija, te usluge prijevoza) u iznosu 437.351,00 kn. Ovi rashodi su trebali biti planirani Programom javnih potreba za pojedina područja i izvršavani u okviru rashoda za tekuće donacije.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.835.449,00 kn. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.873.818,00 kn. Odnose se na nabavu zemlje, kamena, tucanika, asfalta i drugog materijala, te usluge radnih strojeva. Od lipnja 2010. poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta koji nisu predviđeni ugovorom.

Proračunom za 2010. Općina nije planirala ni izvršila rashode za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun 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 proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti utvrđen opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te pridržavanje ugovora kod izvođenja radova održavanja nerazvrstanih cesta.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, te procijenjena vrijednost nabave. Plan nabave nije sastavljen prema pojedinačnim predmetima nabave (vrstama robe, radova i usluga) koji će se nabaviti. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 13.652.190,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.836.711,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 7.815.479,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 9.239.070,00 kn (u okviru materijalnih rashoda 4.411.986,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4.827.084,00 kn) odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama (od 2005. do 2009.). Robe, radovi i usluge u iznosu 3.461.841,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2010. radovi na asfaltiranju ulica u iznosu 232.666,00 kn, usluge prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava u iznosu 271.843,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 169.740,00 kn, krovopokrivački radovi na zgradi vatrogasnog doma u iznosu 116.770,00 kn, te električna energija u iznosu 160.260,00 kn, što ukupno iznosi 951.279,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Općina je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Za izgradnju ceste u jednoj ulici u vrijednosti 523.535,00 kn nije pribavljena građevinska dozvola što nije u skladu s odredbama članka 209. stavak 1., 2. i 4. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) kojima je propisano da se građenju građevina može pristupiti na temelju pravomoćnog rješenja o uvjetima građenja, pravomoćne građevinske dozvole ili potvrđenoga glavnog projekta (ovisno o vrsti građevine).

Za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslove izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u ukupnom iznosu 11.285.986,00 kn, a izvedeni su do konca 2010. u iznosu 8.768.859,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova do konca 2007. za izgradnju I etape kanalizacije, te za radove na izgradnji II etape kanalizacije 180 dana od potpisivanja ugovora i prijave gradilišta.

Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pribavljanje dozvola za gradnju u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih poslova, utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova, obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvoditelja.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju dokumentacije koja nije potpuna i na računima propisanim Računskim planom proračuna, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih poslova, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja nije potpuna. Isplatama iz blagajne nije uvijek priložena uredna dokumentacija. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn i izdaci za otplatu glavnice duga u iznosu 167.124,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2010. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci u iznosu 33.959.369,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 34.782.245,00 kn što je više za 822.877,00 kn. Različiti rashodi (saniranje oluka, pregled i ispitivanje instalacija, bravarske usluge) u iznosu 23.544,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 730.010,00 kn, a odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 46.456,00 kn i obveze za isplatu sredstava primljenih iz državnog proračuna u iznosu 683.554,00 kn za naknade štete uzrokovane elementarnim nepogodama. Rashodi za sanaciju odlagališta otpada evidentirani su više za 5.790,00 kn od ispostavljenih situacija. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u manjem iznosu za 350.000,00 kn, a odnosi se na dio ispostavljenih situacija za izgradnju kanalizacije koji je financiran iz sredstava Društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze za primljene zajmove iskazane su u manjem iznosu za 10.000,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Različiti rashodi u iznosu 317.432,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 730.010,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 3.032.976,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 75,0%. (točka 3. Nalaza)
- Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Općina je u okviru materijalnih rashoda evidentirala različite rashode za nabavu materijala i usluga za potrebe nogometnih klubova, kulturno umjetničkih društava, vjerskih ustanova, dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 437.351,00 kn. Ovi rashodi su trebali biti planirani Programom javnih potreba za pojedina područja i izvršavani u okviru rashoda za tekuće donacije. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim nije utvrđen opseg poslova održavanja, te nije usklađen s proračunom. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.873.818,00 kn. Od lipnja 2010. poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta koji nisu predviđeni ugovorom. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2010. je donesen. Plan nabave nije sastavljen prema pojedinačnim predmetima nabave (vrstama robe, radova i usluga) koji će se nabaviti. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2010. radovi na asfaltiranju ulica, usluge prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava, usluge deratizacije i dezinfekcije, krovopokrivački radovi na zgradi vatrogasnog doma, te električna energija u ukupnom iznosu 951.279,00 kn. Za izgradnju ceste u jednoj ulici u vrijednosti 523.535,00 kn nije pribavljena građevinska dozvola. Radovi na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) su ugovoreni u 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 11.285.986,00 kn, a izvedeni su do konca 2010. u iznosu 8.768.859,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova do konca 2007. za izgradnju I etape kanalizacije, te za radove na izgradnji II etape kanalizacije 180 dana od potpisivanja ugovora i prijave gradilišta. Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon s jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Antun Pavetić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.869.442,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 23.014.650,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.501.814,00 kn ili 41,0%, poreza na dohodak 4.802.727,00 kn ili 30,3%, te komunalne naknade i doprinosa 887.237,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu, 7.744.994,00 kn što čini 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.987.586,00 kn, a sredstva u iznosu 757.408,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.032.976,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, veća su za 637.913,00 kn ili 26,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, grobnu naknadu i najam poslovnog prostora koja iznose 2.984.722,00 kn i čine 98,4% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 785.569,00 kn. Za potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Tijekom 2010. Općina se kratkoročno zadužila u iznosu 1.000.000,00 kn. Do kraja 2010. otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 75,0%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 7.762.956,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 6.661.812,00 kn ili 705,0%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.433.525,00 kn ili 49,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.856.711,00 kn ili 25,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.054.884,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obračun i isplata plaća za službenike i namještenike obavlja se na temelju privremenih rješenja, a u listopadu 2010. donesene su odluke o koeficijentima i visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika kojima je utvrđeno da se primjenjuju s promjenom visine prihoda poslovanja Općine, odnosno kada iznos tekućih pomoći ne bude prelazio 10,0% prihoda poslovanja. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova na asfaltiranju ulica, usluga prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava, usluga deratizacije i dezinsekcije, krovopokrivačkih radova na zgradi vatrogasnog doma, te električne energije u ukupnom iznosu 951.279,00 kn. Općina nije u cijelosti razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ovjeravanje knjigovodstvenih isprava od strane ovlaštene osobe prije unosa u poslovne knjige, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, donošenje Plana nabave, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda na temelju dokumentacije koja nije potpuna i na računima propisanim Računskim planom proračuna, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih poslova, usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donošenje programa mjera za pokriće manjka, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-12

Slavonski Brod, 12. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.361.328,00 kn što je za 1.068.672,00 kn ili 24,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 175.911,00 kn ili 5,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.162.747,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.234.253,00	3.329.902,00	103,0	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.895.000,00	1.973.521,00	104,1	58,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.933.279,00	-	57,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.109,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		24.133,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	200.000,00	344.088,00	172,0	10,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		344.088,00	-	10,2
1.3.	Prihodi od imovine	40.000,00	34.345,00	85,9	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.343,00	86,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	35.000,00	30.002,00	85,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.099.253,00	977.948,00	89,0	29,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	13.413,00	134,1	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		335.165,00	-	10,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		629.370,00	-	18,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.000,00	31.426,00	95,2	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	30.000,00	28.853,00	96,2	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.573,00	85,8	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.162.747,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.430.000,00	3.361.328,00	75,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.973.521,00 kn ili 58,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 977.948,00 kn ili 29,1%. Svi drugi prihodi iznose 409.859,00 kn i imaju udjel 12,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.837.000,00	2.184.132,00	77,0	64,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	730.000,00	688.085,00	94,3	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.013.000,00	807.852,00	79,7	23,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.000,00	18.703,00	81,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	357.000,00	299.465,00	83,9	8,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	421.000,00	297.132,00	70,6	8,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	212.000,00	192.552,00	90,8	5,7
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	10.710,00	89,3	0,3
1.4.	Pomoći	510.000,00	13.347,00	2,6	0,4
1.4.1.	Tekuće pomoći		4.299,00	-	0,1
1.4.2.	Kapitalne pomoći		9.048,00	-	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	195.000,00	175.958,00	90,2	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	377.000,00	488.180,00	129,5	14,3
1.6.1.	Tekuće donacije	171.000,00	142.337,00	83,2	4,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	155.000,00	139.257,00	89,8	4,1
1.6.3.	Naknade štete	0,00	161.199,00	-	4,7
1.6.4.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Kapitalne pomoći	46.000,00	45.387,00	98,7	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.593.000,00	1.223.432,00	76,8	35,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.273.000,00	950.398,00	74,7	27,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	300.000,00	273.034,00	91,0	8,0
	Ukupno	4.430.000,00	3.407.564,00	76,9	100,0
	Manjak prihoda		46.236,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.407.564,00 kn što je za 1.022.436,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 46.236,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.162.747,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.116.511,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.223.432,00 kn s udjelom 35,9%, materijalne rashode u iznosu 807.852,00 kn s udjelom 23,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 688.085,00 kn s udjelom 20,2%. Svi drugi rashodi iznose 688.195,00 kn i imaju udjel 20,2%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 161.199,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.760.873,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.836.443,00	7.756.361,00	113,5
2.	Financijska imovina	4.017.689,00	4.004.512,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	1.266.679,00	1.152.473,00	91,0
2.2.	Potraživanja	1.261.621,00	1.329.316,00	105,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.457.705,00	1.457.705,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	31.684,00	65.018,00	205,2
	Ukupno imovina	10.854.132,00	11.760.873,00	108,4
3.	Obveze	136.036,00	101.462,00	74,6
4.	Vlastiti izvori	10.718.096,00	11.659.411,00	108,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.854.132,00	11.760.873,00	108,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 213.820,00 kn, građevinskih objekata 6.378.942,00 kn, postrojenja i opreme 383.392,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe) 1.830,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 778.377,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.152.473,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.213.420,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 115.413,00 kn, druga potraživanja 483,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.457.705,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 65.018,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-13

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.576.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.744.268,00 kn što je za 1.831.932,00 kn ili 27,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 116.782,00 kn ili 2,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.850.200,00	4.739.868,00	97,7	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.927.000,00	1.823.362,00	94,6	38,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.714.528,00	-	36,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		50.922,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		57.912,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	972.900,00	1.114.114,00	114,5	23,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		364.668,00	-	7,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		749.446,00	-	15,8
1.3.	Prihodi od imovine	185.200,00	123.752,00	66,8	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	877,00	17,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	180.200,00	122.875,00	68,2	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.057.100,00	761.469,00	72,0	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	101.100,00	598,00	0,6	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		681.843,00	-	14,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		79.028,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi	708.000,00	917.171,00	129,5	19,3
1.5.1.	Kapitalne donacije		917.171,00	-	19,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.726.000,00	4.400,00	0,3	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.726.000,00	4.400,00	0,3	0,1
	Ukupno	6.576.200,00	4.744.268,00	72,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.823.362,00 kn ili 38,4%, prihodi od pomoći 1.114.114,00 kn ili 23,5%, te drugi prihodi 917.171,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi iznose 889.621,00 kn i imaju udjel 18,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.045.603,00	2.858.425,00	93,9	62,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	341.530,00	338.514,00	99,1	7,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.877.500,00	1.567.683,00	83,5	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	49.083,00	98,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	343.800,00	308.633,00	89,8	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	903.750,00	668.173,00	73,9	14,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	579.950,00	541.794,00	93,4	11,9
1.3.	Financijski rashodi	16.320,00	14.451,00	88,5	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	168.100,00	133.500,00	79,4	2,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	642.153,00	804.277,00	125,2	17,6
1.5.1.	Tekuće donacije	552.100,00	523.894,00	94,9	11,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	74.650,00	69.765,00	93,5	1,5
1.5.3.	Naknade štete	0,00	195.268,00	-	4,3
1.5.4.	Izvanredni rashodi	15.403,00	15.350,00	99,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.261.650,00	1.705.053,00	75,4	37,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.319.700,00	966.816,00	73,3	21,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	941.950,00	738.237,00	78,4	16,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	1.268.947,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.576.200,00	4.563.478,00	69,4	100,0
	Višak prihoda		180.790,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.576.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.563.478,00 kn što je za 2.012.722,00 kn ili 30,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 180.790,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.268.947,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.088.157,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.705.053,00 kn s udjelom 37,4%, materijalne rashode u iznosu 1.567.683,00 kn s udjelom 34,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 804.277,00 kn s udjelom 17,6%. Svi drugi rashodi iznose 486.465,00 kn i imaju udjel 10,6%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 195.268,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.381.303,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.553.687,00	35.735.402,00	139,8
2.	Financijska imovina	2.807.369,00	3.645.901,00	129,9
2.1.	Novčana sredstva	85.330,00	64.194,00	75,2
2.2.	Potraživanja	2.507.736,00	3.347.293,00	133,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	196.400,00	197.400,00	100,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	17.903,00	37.014,00	206,7
	Ukupno imovina	28.361.056,00	39.381.303,00	138,9
3.	Obveze	1.378.519,00	1.208.250,00	87,6
4.	Vlastiti izvori	26.982.537,00	38.173.053,00	141,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.361.056,00	39.381.303,00	138,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.915.752,00 kn, građevinskih objekata 11.860.790,00 kn, postrojenja i opreme 244.965,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i ostala nematerijalna proizvedena imovina) 1.948.496,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 9.765.399,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 64.194,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.328.408,00 kn, druga potraživanja 18.885,00 kn, dionice i udjele u glavnici 197.400,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 37.014,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 217.828,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 990.422,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-14

Slavonski Brod, 13. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.972.489,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.981.987,00 kn što je za 5.990.502,00 kn ili 50,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 178.115,00 kn ili 2,9%. Znatno ispod plana su ostvarene pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi su planirani u iznosu 6.456.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.259.146,00 kn, što je za 5.196.854,00 kn ili 80,5% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna je trebalo realnije planirati proračunske prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.962.489,00	5.952.088,00	59,7	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.888.489,00	3.700.169,00	95,2	61,9
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		3.484.995,00	-	58,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		169.332,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		45.842,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	4.446.000,00	1.229.247,00	27,6	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		789.247,00	-	13,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		440.000,00	-	7,4
1.3.	Prihodi od imovine	580.500,00	373.760,00	64,4	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	570,00	2,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	560.500,00	373.190,00	66,6	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.047.500,00	648.912,00	61,9	10,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.500,00	1.819,00	24,3	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		518.757,00	-	8,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		128.336,00	-	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.010.000,00	29.899,00	1,5	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.000.000,00	19.951,00	1,0	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	9.948,00	99,5	0,2
	Ukupno	11.972.489,00	5.981.987,00	50,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 3.700.169,00 kn ili 61,9%, pomoći u iznosu 1.229.247,00 kn ili 20,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 648.912,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 403.659,00 kn i imaju udjel 6,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.255.550,00	5.281.209,00	100,5	76,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	565.200,00	531.381,00	94,0	7,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.842.350,00	2.415.992,00	85,0	34,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	59.100,00	47.456,00	80,3	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	785.000,00	696.258,00	88,7	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.660.750,00	1.408.723,00	84,8	20,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	337.500,00	263.555,00	78,1	3,8
1.3.	Financijski rashodi	250.000,00	207.865,00	83,1	3,0
1.4.	Pomoći	135.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	277.000,00	243.271,00	87,8	3,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.186.000,00	1.882.700,00	158,7	27,1
1.6.1.	Tekuće donacije	646.000,00	586.194,00	90,7	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	520.000,00	511.259,00	98,3	7,4
1.6.3.	Naknade štete	0,00	785.247,00	-	11,3
1.6.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.800.000,00	1.658.361,00	92,1	23,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.700.000,00	1.655.658,00	97,4	23,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	2.703,00	2,7	-
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.916.939,00	0,00	-	-
Ukupno		11.972.489,00	6.939.570,00	58,0	100,0
Manjak prihoda			957.583,00		

Rashodi su planirani u iznosu 11.972.489,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.939.570,00 kn što je za 5.032.919,00 kn ili 42,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 957.583,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.916.939,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.874.522,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.415.992,00 kn s udjelom 34,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.882.700,00 kn s udjelom 27,1%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.658.361,00 kn s udjelom 23,9%. Svi drugi rashodi iznose 982.517,00 kn i imaju udjel 14,2%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 785.247,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.177.598,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.754.803,00	34.379.396,00	105,0
2.	Financijska imovina	4.150.573,00	4.798.202,00	115,6
2.1.	Novčana sredstva	145.626,00	215.019,00	147,7
2.2.	Jamčevni polozi	52.764,00	36.585,00	69,3
2.3.	Potraživanja	2.359.883,00	2.954.298,00	125,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.592.300,00	1.592.300,00	100,0
	Ukupno imovina	36.905.376,00	39.177.598,00	106,2
3.	Obveze	5.115.579,00	6.146.455,00	120,2
4.	Vlastiti izvori	31.789.797,00	33.031.143,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.905.376,00	39.177.598,00	106,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 362.095,00 kn, građevinskih objekata 15.801.804,00 kn, opreme 83.975,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 366,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 18.131.156,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 215.019,00 kn, jamčevne pologe 36.585,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.807.700,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.969,00 kn, druga potraživanja 20.629,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.592.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.887.092,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.259.363,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIKIREVCI

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 22. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 22. 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. i 95/08) utvrđena je općina Sikirevci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Sikirevci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 707 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Benaković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.883.703,00 kn što je za 236.953,00 kn ili 9,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 450.962,00 kn ili 13,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.605.750,00	2.847.836,00	109,3	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.542.000,00	1.396.153,00	90,5	48,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.370.355,00	-	47,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.269,00	-	-
1.1.3.	Općinski porezi		24.529,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	351.100,00	818.276,00	233,1	28,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	818.276,00	-	28,4
1.3.	Prihodi od imovine	64.150,00	65.787,00	102,6	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	1.303,00	130,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	63.150,00	64.484,00	102,1	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	648.500,00	567.620,00	87,5	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	1.303,00	65,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	646.500,00	566.317,00	87,6	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		420.490,00	-	14,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		145.827,00	-	5,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.000,00	35.867,00	87,5	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	36.000,00	29.026,00	80,6	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	6.841,00	136,8	0,2
	Ukupno	2.646.750,00	2.883.703,00	109,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.396.153,00 kn ili 48,4%, te od pomoći u iznosu 818.276,00 kn ili 28,4%. Svi drugi prihodi iznose 669.274,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.451.447,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.395.463,00 kn, a sredstva u iznosu 55.984,00 kn nisu utrošena i nalaze 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	1.705.770,00	2.128.638,00	124,8	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	278.050,00	275.418,00	99,1	9,9
1.2.	Materijalni rashodi	753.290,00	730.914,00	97,0	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.000,00	15.672,00	104,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	190.400,00	191.769,00	100,7	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	486.740,00	459.650,00	94,4	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	61.150,00	63.823,00	104,4	2,3
1.3.	Financijski rashodi	20.600,00	21.149,00	102,7	0,8
1.4.	Pomoći	5.510,00	5.503,00	99,9	0,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.510,00	5.503,00	99,9	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	224.800,00	201.869,00	89,8	7,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	423.520,00	893.785,00	211,0	32,2
1.6.1.	Tekuće donacije	418.520,00	397.241,00	94,9	14,3
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	495.796,00	-	17,9
1.6.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	748,00	15,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	940.980,00	642.148,00	68,2	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	212.500,00	62.500,00	29,4	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	663.680,00	524.878,00	79,1	18,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	64.800,00	54.770,00	84,5	2,0
	Ukupno	2.646.750,00	2.770.786,00	104,7	100,0
	Višak prihoda		112.917,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.770.786,00 kn, što je za 124.036,00 kn ili 4,7% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 893.785,00 kn ili 32,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 730.914,00 kn ili 26,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 642.148,00 kn ili 23,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 503.939,00 kn i čine 18,2% ukupno izvršenih rashoda.

Naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te financijski rashodi izvršeni su za 5.263,00 kn ili 1,8% više od plana. U skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 423.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 893.785,00 kn, što je za 470.265,00 kn ili 111,0% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 397.241,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 495.796,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 748,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice područne (regionalne) samouprave.

Drugi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.487.169,00 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	13.183.526,00	13.706.109,00	104,0
2.	Financijska imovina	704.907,00	781.060,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	69.508,00	58.675,00	84,4
2.2.	Potraživanja	577.153,00	631.110,00	109,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	34.716,00	34.716,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	23.530,00	56.559,00	240,4
	Ukupno imovina	13.888.433,00	14.487.169,00	104,3
3.	Obveze	401.268,00	307.551,00	76,6
4.	Vlastiti izvori	13.487.165,00	14.179.618,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.888.433,00	14.487.169,00	104,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.829.728,00 kn, planova i programa 732.207,00 kn, građevinskih objekata 7.536.996,00 kn, postrojenja i opreme 243.944,00 kn, prijevoznih sredstava 36.999,00 kn, umjetničkih djela 4.880,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.392,00 kn, sitnog inventara 5.032,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.311.931,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju zgrade Općine u iznosu 1.270.451,00 kn i izradu projekta vatrogasnog doma u iznosu 41.480,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.675,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 541.704,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine 89.406,00 kn, dionice i udjele u glavnici 34.716,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 56.559,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 87.123,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 220.428,00 kn. Najveći dio obveza u iznosu 190.428,00 kn odnosi se na obveze prema izvođaču radova za izgradnju zgrade Općine.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda na propisanim računima, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima, usklađivanje sredstava planiranih u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina.
- Rashodi su iskazani na propisanim računima i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova ustupljene su u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
- Provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nije imenovana uprava groblja, te nisu ustrojani grobni očevidnici i registri umrlih osoba.

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. Općina nije donijela odluku o popisu imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) kojima je propisano da zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim listama.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 15.572,00 kn. Općina posjeduje traktor i kosilicu. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima.

Rashodi za troškove korištenja službenih mobitela izvršeni su u iznosu 7.001,00 kn. Općina nije donijela interni akt kojim bi bili regulirani uvjeti korištenja mobilnih telefona, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te ustrojavanje analitičke evidencije potrošnje goriva po radnim strojevima. Isto tako, predlaže internim aktom odrediti uvjete korištenja mobilnih telefona, odnosno tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.883.703,00 kn što je za 236.953,00 kn ili 9,0% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 631.110,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 541.704,00 kn, a na nedospjela 89.406,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 53.957,00 kn ili 9,4%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 541.704,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 94.885,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 6.222,00 kn, komunalnu naknadu 426.702,00 kn, komunalni doprinos 6.333,00 kn, grobne naknade u iznosu 3.020,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.666,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 876,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 63.562,00 kn, a starija od godinu dana iznose 478.142,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 521.587,00 kn i čine 96,3% dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 94.885,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i zakup zemljišta u iznosu 435.944,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, zakup javnih površina i druga potraživanja u iznosu 10.875,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 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 grobnih naknada ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.770.786,00 kn, što je za 124.036,00 kn ili 4,7% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 388.227,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 122.034,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina povjereni su fizičkim osobama bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Poslovi održavanja groblja povjereni su pravnoj osobi u 2008. na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se ne može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 940.980,00 kn, a izvršeni su u iznosu 642.148,00 kn, što je za 298.832,00 kn ili 31,8% manje od plana. Općina je donijela plan javne nabave za 2010. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine (asfaltiranje parkirališta, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja društvenog doma, izgradnja spomenika braniteljima, uređenje matičnog ureda, nabava opreme za dječje parkove, izrada idejnog projekta za poduzetničku zonu, dogradnja grobnih staza, nabava računalne opreme, izrada procjene i plana zaštite na radu, te izrada idejnog plana urbanističkog centra) u iznosu 827.450,00 kn, dok druge nabave roba, usluga i radova nisu planirane.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 307.551,00 kn. U odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 93.717,00 kn ili 23,4%. Najznačajnije obveze odnose se na obveze za izgradnju zgrade Općine u iznosu 190.428,00 kn. Postupak nabave navedenih radova provelo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Ugovor o izvođenju radova zaključili su u listopadu 2007. Ministarstvo i Općina s izvoditeljem radova u iznosu 4.037.377,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova 120 dana, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. U sufinanciranju sudjeluju Ministarstvo i Općina u omjeru 80,0%:20,0% do vrijednosti radova u iznosu 3.357.245,00 kn, a ostatak do ukupno ugovorene vrijednosti plaća Općina. Za izvedene radove ispostavljene su zaključno sa ožujkom 2008. četiri privremene situacije na ukupan iznos 3.821.957,00 kn (od čega se na Općinu odnosi 1.270.451,00 kn). Po ispostavljenim situacijama Općina je platila u 2010. i ranijim godinama 1.080.023,00 kn, te je preostala obveza u iznosu 190.428,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), radovi nisu završeni. S obzirom da su rokovi za izvođenje radova istekli, potrebno je u dogovoru s Ministarstvom poduzeti odgovarajuće mjere za završetak radova.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje cjelovitog plana javne nabave, te u dogovoru s nadležnim ministarstvom poduzeti odgovarajuće mjere za završetak radova na izgradnji zgrade Općine.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 541.704,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i zakup zemljišta u iznosu 435.944,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, zakup javnih površina i druga potraživanja u iznosu 10.875,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, nisu vođeni grobni očevidnici, te registri umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja groblja nisu ustupljene u skladu sa zakonskim odredbama. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine (asfaltiranje parkirališta, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja društvenog doma, izgradnja spomenika braniteljima, uređenje matičnog ureda, nabava opreme za dječje parkove, izrada idejnog projekta za poduzetničku zonu, dogradnja grobnih staza, nabava računalne opreme, izrada procjene i plana zaštite na radu, te izrada idejnog plana urbanističkog centra), dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 707 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Benaković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.883.703,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.770.786,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.396.153,00 kn ili 48,4%, te od pomoći u iznosu 818.276,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.451.447,00 kn i čine 50,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.395.463,00 kn, a sredstva u iznosu 55.984,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 631.110,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 53.957,00 kn ili 9,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 521.587,00 kn i čine 96,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza koncem godine iznosi 307.551,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 93.717,00 kn ili 23,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 893.785,00 kn ili 32,2% i materijalni rashodi u iznosu 730.914,00 kn s udjelom 26,4%. 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. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja groblja. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, iskazivanje rashoda na propisanim računima, iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih puteva u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te provođenje propisanih postupaka nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, 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 Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-15

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.483.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.642.619,00 kn što je za 159.003,00 kn ili 6,4% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 175.486,00 kn ili 7,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.374.616,00	2.537.064,00	106,8	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.391.116,00	1.252.140,00	90,0	47,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.196.533,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.151,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		38.456,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	589.000,00	794.101,00	134,8	30,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		737.101,00	-	27,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		57.000,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	102.000,00	49.719,00	48,7	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.492,00	29,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	97.000,00	48.227,00	49,7	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	292.500,00	441.104,00	150,8	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	18.500,00	15.983,00	86,4	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		256.039,00	-	9,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		169.082,00	-	6,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	64.000,00	63.432,00	99,1	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	56.000,00	56.737,00	101,3	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	8.000,00	6.695,00	83,7	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	45.000,00	42.123,00	93,6	1,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	45.000,00	42.123,00	93,6	1,6
	Ukupno	2.483.616,00	2.642.619,00	106,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.252.140,00 kn ili 47,3%, pomoći u iznosu 794.101,00 kn ili 30,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 441.104,00 kn ili 16,7%. Svi drugi prihodi iznose 155.274,00 kn i imaju udjel 5,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.810.616,00	1.792.247,00	99,0	79,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	557.766,00	548.889,00	98,4	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	813.250,00	694.012,00	85,3	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.750,00	46.298,00	91,2	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	166.000,00	133.526,00	80,4	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	531.500,00	466.253,00	87,7	20,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	65.000,00	47.935,00	73,7	2,1
1.3.	Financijski rashodi	21.000,00	17.574,00	83,7	0,8
1.4.	Pomoći	49.100,00	7.571,00	15,4	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	133.000,00	122.622,00	92,2	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	236.500,00	401.579,00	169,8	17,9
1.6.1.	Tekuće donacije	171.500,00	137.872,00	80,4	6,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	55.000,00	51.427,00	93,5	2,3
1.6.3.	Naknade štete	0,00	208.530,00	-	9,3
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	3.750,00	37,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	473.000,00	454.022,00	96,0	20,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	117.000,00	115.944,00	99,1	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	356.000,00	338.078,00	95,0	15,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	200.000,00	0,00	-	-
Ukupno		2.483.616,00	2.246.269,00	90,5	100,0
Višak prihoda			396.350,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.483.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.246.269,00 kn što je za 237.347,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 396.350,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 402.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.008,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 694.012,00 kn s udjelom 30,9%, rashode za zaposlene u iznosu 548.889,00 kn s udjelom 24,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 454.022,00 kn s udjelom 20,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 401.579,00 kn ili 17,9%. Svi drugi rashodi iznose 147.767,00 kn i imaju udjel 6,6%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 208.530,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.495.431,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.667.560,00	15.170.262,00	111,0
2.	Financijska imovina	3.403.379,00	3.325.269,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	88.401,00	152.710,00	172,7
2.2.	Jamčevni polozi	51.601,00	51.601,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.802.700,00	1.702.404,00	94,4
2.4.	Dani zajmovi	399.920,00	357.797,00	89,5
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	1.060.757,00	1.060.757,00	100,0
	Ukupno imovina	17.070.939,00	18.495.531,00	108,3
3.	Obveze	543.858,00	210.638,00	38,7
4.	Vlastiti izvori	16.527.081,00	18.284.893,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.070.939,00	18.495.531,00	108,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.441.671,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana) 214.766,00 kn, građevinskih objekata 5.116.531,00 kn, opreme 63.591,00 kn, prijevoznih sredstava 243,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.923,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 6.327.537,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.710,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 51.601,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.654.628,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 47.456,00 kn, druga potraživanja 320,00 kn, dane zajmove 357.797,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.060.757,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.243,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 200.395,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-16

Slavonski Brod, 8. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.876.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.832.391,00 kn što je za 43.779,00 kn ili 1,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 29.373,00 kn ili 1,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.116.170,00	2.088.005,00	98,7	73,7
1.1.	Prihodi od poreza	995.000,00	1.025.916,00	103,1	36,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.010.995,00	-	35,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.164,00	-	-
1.1.3.	Općinski porezi		13.757,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	571.370,00	569.137,00	99,6	20,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		499.137,00	-	17,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		70.000,00	-	2,5
1.3.	Prihodi od imovine	161.800,00	108.499,00	67,1	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.800,00	8.680,00	88,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	152.000,00	99.819,00	65,7	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	388.000,00	384.453,00	99,1	13,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	767,00	76,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		143.143,00	-	5,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		240.543,00	-	8,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	760.000,00	744.386,00	97,9	26,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	244.000,00	291.060,00	119,3	10,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	516.000,00	453.326,00	87,9	16,0
	Ukupno	2.876.170,00	2.832.391,00	98,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.025.916,00 kn ili 36,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 744.386,00 kn ili 26,3%, te pomoći 569.137,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi iznose 492.952,00 kn i imaju udjel 17,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.915.770,00	1.779.687,00	92,9	67,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	515.070,00	511.043,00	99,2	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.060.400,00	970.212,00	91,5	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.100,00	9.827,00	97,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	329.610,00	312.110,00	94,7	11,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	548.090,00	482.262,00	88,0	18,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	172.600,00	166.013,00	96,2	6,3
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	7.392,00	105,6	0,3
1.4.	Pomoći	17.000,00	7.000,00	41,2	0,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	17.000,00	7.000,00	41,2	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	135.400,00	123.381,00	91,1	4,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	180.900,00	160.659,00	88,8	6,1
1.6.1.	Tekuće donacije	171.900,00	159.900,00	93,0	6,1
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	759,00	75,9	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	8.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	960.400,00	844.188,00	87,9	32,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	840.400,00	764.678,00	91,0	29,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	120.000,00	79.510,00	66,3	3,0
Ukupno		2.876.170,00	2.623.875,00	91,2	100,00
Višak prihoda			208.516,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.876.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.623.875,00 kn što je za 252.295,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 208.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 708.121,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 916.637,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 970.212,00 kn s udjelom 37,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 844.188,00 kn s udjelom 32,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 511.043,00 kn s udjelom 19,5%. Svi drugi rashodi iznose 298.432,00 kn i imaju udjel 11,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.794.134,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.411.802,00	16.147.169,00	98,4
2.	Financijska imovina	1.107.985,00	1.646.965,00	148,6
2.1.	Novčana sredstva	785.912,00	1.122.537,00	142,8
2.2.	Potraživanja	179.907,00	382.360,00	212,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	94.000,00	94.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	48.166,00	48.068,00	99,8
	Ukupno imovina	17.519.787,00	17.794.134,00	101,6
3.	Obveze	126.305,00	254.872,00	201,8
4.	Vlastiti izvori	17.393.482,00	17.539.262,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.519.787,00	17.794.134,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.115.661,00 kn, građevinskih objekata 9.652.217,00 kn, postrojenja i opreme 137.203,00 kn, prijevoznih sredstava 40.401,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.843,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.195.844,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.122.537,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 381.456,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 180,00 kn, druga potraživanja 724,00 kn, dionice i udjele u glavnici 94.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 48.068,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 137.461,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.199,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 44.212,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARO PETROVO SELO

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARO PETROVO SELO 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 Staro Petrovo Selo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 19. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 6 352 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom 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, održavanje lokalnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon. Općina ima 32 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08, i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Željko Kočijašević.

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 6.076.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.487.752,00 kn, što je za 588.433,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 257.330,00 kn ili 4,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.686.185,00	5.175.579,00	91,0	94,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.383.000,00	1.899.419,00	79,7	34,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.268.000,00	1.798.946,00	79,3	32,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	49.415,00	98,8	0,9
1.1.3.	Općinski porezi	65.000,00	51.058,00	78,6	0,9
1.2.	Pomoći	1.000.000,00	1.767.384,00	176,7	32,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.540.384,00	-	28,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		227.000,00	-	4,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.116.185,00	495.509,00	44,4	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	11.894,00	99,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.104.185,00	483.615,00	43,8	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.127.000,00	755.803,00	67,1	13,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	7.031,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.127.000,00	748.772,00	43,8	66,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		605.803,00	-	11,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		142.969,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	60.000,00	257.464,00	429,1	4,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	390.000,00	312.173,00	80,0	5,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	340.000,00	263.073,00	77,4	4,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.100,00	98,2	0,9
	Ukupno	6.076.185,00	5.487.752,00	90,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.798.946,00 kn ili 32,8%, pomoći u iznosu 1.767.384,00 kn ili 32,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 755.803,00 kn ili 13,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.165.619,00 kn ili 21,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.363.112,00 kn što čini 61,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.113.781,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 1.249.331,00 kn nalaze 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	4.099.700,00	4.534.486,00	110,6	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.731.000,00	1.672.880,00	96,6	32,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.490.700,00	1.244.765,00	83,5	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.000,00	57.856,00	120,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	306.000,00	304.301,00	99,4	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	745.000,00	615.563,00	82,6	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	391.700,00	267.045,00	68,2	5,1
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	11.281,00	57,8	0,2
1.4.	Subvencije	15.000,00	12.167,00	81,1	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	297.500,00	271.211,00	91,2	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	546.500,00	1.322.182,00	241,9	25,5
1.6.1.	Tekuće donacije	382.000,00	334.541,00	87,6	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	134.500,00	109.397,00	81,3	2,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	853.244,00	-	16,5
1.6.4.	Izvanredni rashodi	30.000,00	25.000,00	83,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	715.300,00	503.125,00	70,3	9,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	197.300,00	91.173,00	46,2	1,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	518.000,00	411.952,00	79,5	7,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	145.000,00	143.165,00	98,7	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	145.000,00	143.165,00	98,7	2,8
	Ukupno	6.076.185,00	5.180.776,00	85,3	100,0
	Višak prihoda		306.976,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.076.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.180.776,00 kn, što je za 895.409,00 kn ili 14,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 306.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 401.680,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 546.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.322.182,00 kn, što je za 775.682,00 kn ili 141,9% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 334.541,00 kn, kapitalne donacije 109.397,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 1.403.933,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 25.000,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu, uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.672.880,00 kn s udjelom 32,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.322.182,00 kn s udjelom 25,5% i materijalne rashode u iznosu 1.244.765,00 kn s udjelom 24,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu zajmova) iznose 940.949,00 kn i imaju udjel 18,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 22.841.509,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.302.344,00	15.403.940,00	100,7
2.	Financijska imovina	4.975.259,00	7.437.569,00	149,5
2.1.	Novčana sredstva	601.341,00	1.491.316,00	248,0
2.2.	Potraživanja	4.016.967,00	5.486.499,00	136,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	250.500,00	271.500,00	108,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	106.451,00	188.254,00	176,8
	Ukupno imovina	20.277.603,00	22.841.509,00	112,6
3.	Obveze	436.346,00	972.601,00	222,9
4.	Vlastiti izvori	19.841.257,00	21.868.908,00	110,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.277.603,00	22.841.509,00	112,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.551.785,00 kn, građevinskih objekata 10.767.459,00 kn, postrojenja i opreme 246.510,00 kn, prijevoznih sredstava 74.073,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (generalni urbanistički plan, investicijsko održavanje poljskih putova, druge nematerijalne proizvedene imovine) 682.763,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (projektna dokumentacija, nogostup) 81.350,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.491.316,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.202.202,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.282.609,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i druga potraživanja 1.688,00 kn, dionice i udjele u glavnici 271.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 188.254,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 922.601,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 50.000,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te donošenje odluke o grobljima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o grobljima je donesena.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.076.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.487.752,00 kn, što je za 588.433,00 kn ili 9,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 5.486.499,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.145.792,00 kn, a na nedospjela 3.340.707,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.202.202,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.282.609,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.688,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu 943.311,00 kn, općinske poreze 642.548,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 462.256,00 kn, zakup poslovnih prostora 28.943,00 kn, šumski doprinos 30.965,00 kn, najam stanova 1.850,00 kn, potraživanja od Doma zdravlja 63.476,00 kn, te od općine Nova Kapela 28.853,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.282.609,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, od čega je dospjelo 61.275,00 kn, a nedospjelo 3.221.334,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.931.235,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 214.557,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koja iznose 2.048.115,00 kn i čine 95,4% ukupnih dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 642.548,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 666.918,00 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 451.356,00 kn Općina je pokrenula ovrhe, za potraživanja od Doma zdravlja u iznosu 63.476,00 kn vodi se sudski spor, za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.900,00 kn i komunalne naknade u iznosu 276.393,00 kn slane su opomene, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumski doprinos, najam stanova, te za korištenje odlagališta komunalnog otpada od jedne općine u iznosu 90.611,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od usluga korištenja vage i sajma ostvareni su u iznosu 8.385,00 kn na temelju odluke o cijeni korištenja usluga stočnog sajma iz prosinca 2007. Naplatu obavlja komunalni djelatnik. Za navedene usluge izdaju se blokovi. Revizijom je utvrđeno da je tijekom 2010. za uslugu korištenja vage izdano blokova u vrijednosti 5.720,00 kn, a u blagajnu je uplaćeno 4.615,00 kn, što je za 1.105,00 kn manje. Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2011.) sredstva su uplaćena na žiro račun Općine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te pravovremenu uplatu prihoda od usluge korištenja vage.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.076.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.180.776,00 kn, što je za 895.409,00 kn ili 14,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 306.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 401.680,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 17.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 282.507,00 kn. Poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 55.011,00 kn ustupljeni su pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Ugovor je zaključen na vrijeme od pet godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da se ugovor može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 503.125,00 kn. Plan nabave za 2010. donesen je i usklađen s izmjenama proračuna. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 2.068.000,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.120.066,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 493.025,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 627.041,00 kn. Za izvođenje radova na uređenju zgrade dječjeg vrtića i nabavu drva za socijalno ugrožene osobe u iznosu u iznosu 451.865,00 kn provedeni su postupci javne nabave. Druge robe, radovi i usluge u iznosu 488.712,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nabava geodetsko katastarskih usluga u iznosu 179.489,00 kn obavljena je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.145.792,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 666.918,00 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 451.356,00 kn Općina je pokrenula ovrhe, za potraživanja od Doma zdravlja u iznosu 63.476,00 kn vodi se sudski spor, za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.900,00 kn i komunalne naknade u iznosu 276.393,00 kn slane su opomene, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumski doprinos, najam stanova, te za korištenje odlagališta komunalnog otpada od jedne općine u iznosu 90.611,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava geodetsko katastarskih usluga u iznosu 179.489,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 6 352 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno deset djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Željko Kočijašević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.487.752,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.180.766,00 kn, te višak prihoda iznosi 306.976,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.680,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.798.946,00 kn ili 32,8%, pomoći u iznosu 1.767.384,00 kn ili 32,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 755.803,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.363.112,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.113.781,00 kn, a sredstva u iznosu 1.249.331,00 kn nisu utrošena i nalaze na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.486.499,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.469.532,00 kn ili 36,6%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.145.792,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koja iznose 2.048.115,00 kn i čine 95,4% ukupnih dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta poduzimane su mjere naplate putem opomena i pokrenute su ovrhe, a za potraživanja od Doma zdravlja vodi se sudski spor, dok za potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumskog doprinosa, najma stanova i za korištenje odlagališta komunalnog otpada nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje obveza koncem godine iznosi 972.601,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 536.255,00 kn ili 122,9%. Dospjele obveze koncem godine iznose 749.475,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.672.880,00 kn s udjelom 32,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.322.182,00 kn s udjelom 25,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.244.765,00 kn s udjelom 24,0%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.672.880,00 kn. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave geodetsko katastarskih usluga. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje Odluke o grobljima, dok je nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, 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 Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA KOPANICA

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA KOPANICA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 27. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Velika Kopanica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina je u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 878 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini su zaposlena četiri djelatnika. 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Zvonimir Šimunović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.863.257,00 kn, što je za 1.221.257,00 kn ili 26,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.246.497,00 kn ili 17,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.527.000,00	4.755.545,00	134,8	81,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.346.000,00	2.280.535,00	97,2	38,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.125.726,00	-	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		122.887,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		31.922,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	800.000,00	2.121.788,00	265,2	36,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.926.167,00	-	32,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		195.621,00	-	3,3
1.3.	Prihodi od imovine	298.000,00	295.547,00	99,2	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	284,00	14,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	296.000,00	295.263,00	99,8	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	73.000,00	57.675,00	79,0	1,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	10.606,00	176,8	0,2
1.4.2.	Komunalni doprinos	30.000,00	26.961,00	89,9	0,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	37.000,00	20.108,00	54,4	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	565.000,00	561.837,00	99,4	9,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	553.079,00	100,6	9,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.758,00	58,4	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	550.000,00	545.875,00	99,3	9,3
	Ukupno	4.642.000,00	5.863.257,00	126,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.125.726,00 kn ili 36,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.121.788,00 kn ili 36,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.615.744,00 kn ili 27,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.805.973,00 kn, što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.509.000,00	2.681.957,00	106,9	71,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	425.000,00	452.818,00	106,5	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.130.000,00	1.187.117,00	105,1	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.000,00	70.445,00	105,1	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	263.000,00	451.638,00	171,7	12,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	562.000,00	428.043,00	76,2	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	238.000,00	236.991,00	99,6	6,3
1.3.	Financijski rashodi	115.000,00	99.424,00	86,5	2,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	282.225,00	128,3	7,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	619.000,00	660.373,00	106,7	17,5
1.5.1.	Tekuće donacije	611.000,00	660.373,00	108,1	17,5
1.5.2.	Drugi rashodi	8.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.933.000,00	908.556,00	47,0	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	16.342,00	32,7	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.623.000,00	721.985,00	44,5	19,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	260.000,00	170.229,00	65,5	4,5
3.	izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	183.836,00	91,9	4,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	183.836,00	91,9	4,9
	Ukupno	4.642.000,00	3.774.349,00	81,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.088.908,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.774.349,00 kn, što je za 867.651,00 kn ili 18,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.187.117,00 kn ili 31,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 908.556,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 660.373,00 kn ili 17,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 452.818,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, te za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 565.485,00 kn i čine 15,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te tekuće donacije izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.653.548,00 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	14.529.438,00	13.313.646,00	91,6
2.	Financijska imovina	432.431,00	3.339.902,00	772,4
2.1.	Novčana sredstva	39.737,00	1.573.960,00	3.960,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	5.461,00	1.257,00	23,0
2.3.	Potraživanja	21.082,00	35.782,00	134,8
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	366.151,00	1.728.903,00	472,2
	Ukupno imovina	14.961.869,00	16.653.548,00	111,3
3.	Obveze	3.695.228,00	4.351.110,00	117,7
4.	Vlastiti izvori	11.266.641,00	12.302.438,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.961.869,00	16.653.548,00	111,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 92.095,00 kn, druge nematerijalne imovine (prostorni planovi i projektna dokumentacija) 804.675,00 kn, građevinskih objekata 11.766.246,00 kn, postrojenja i opreme 316.078,00 kn, prijevoznih sredstava 20.758,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.293,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 260.195,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 50.306,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.573.960,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 6.718,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 35.782,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.090.451,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.441.959,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.547.112,00 kn i obveze za zajmove 362.039,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja i obveza, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana proračuna, evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu sa zakonskim propisima, povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika u skladu sa zakonskim propisima, od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada, primjenu ugovorenih cijena kod pružanja komunalnih usluga, ubiranje prihoda od komunalne naknade.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o grobljima u skladu sa zakonskim propisima, sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donositi plan nabave i provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračunana je i uplaćena koncesijska naknada za odvoz komunalnog otpada.
- Donesena je odluka o obavljanju komunalnih poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja ne vodi se u skladu sa zakonskim propisima.
- U poslovnim knjigama nije iskazan dio dugotrajne imovine, udjeli u trgovačkom društvu i potraživanja.
- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine, udjeli u trgovačkom društvu i potraživanja.
- Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima je obavljen na temelju nepotpune dokumentacije.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom nisu sastavljani.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prihod od komunalne naknade se ne ubire.
- Odluka o grobljima nije donesena.
- Cijene komunalnih poslova odvoženja komunalnog otpada ne obračunavaju se u skladu s ugovorom.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planom proračuna.
- Plan nabave za 2010. nije donesen.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Analitičke evidencije potraživanja se ne vode. Općina nema ustrojenu evidenciju o zaduženjima i naplati zakupnine za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i naknade za priključenje na plinsku mrežu, te u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o ukupnim zaduženjima, niti o potraživanjima s tog osnova. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio dugotrajne imovine u vlasništvu Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, te objekti i uređaji javne rasvjete). Također nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave iznose 280.577,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 123.991,00 kn, te komunalnog doprinosa 8.817,00 kn. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta su iskazani u manjem iznosu za 357.698,00 kn za povrat jamčevina onima koji nisu dobili pravo zakupa radi neispunjavanja uvjeta natječaja, a jamčevinu su uplatili u 2009. Jamčevine ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natječajnog postupka vraćaju ponuditeljima, te je povrat jamčevine trebao biti iskazan na računu obveze za jamčevine. Primici od financijske imovine i zaduživanja, obveze za primljene zajmove i financijski rashodi iskazani su u manjem iznosu za 4.125,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u većem iznosu za 847.126,00 kn, a odnosi se na sadašnju vrijednost plinske mreže koja je u 2010. prenesena u vlasništvo pravne osobe radi podmirjenja dospjelih obveza. Različiti rashodi (usluge održavanja javne rasvjete, zakupnine za kombi vozilo, dar u naravi zaposlenicima, nabava mobilnog uređaja, kalendara, rokovnika i drugo) u iznosu 167.281,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. 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.

U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani različiti rashodi (nabava kalendara, rokovnika, izgradnja mrtvačnice) u ukupnom iznosu 146.738,00 kn nastali u 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Različiti rashodi (radovi na popravcima u Sali društvenog doma, montaža sanitarne opreme) u iznosu 17.964,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. Rashodi za montažu javne rasvjete u iznosu 25.916,00 kn su izvršeni bez računa dobavljača (na temelju ponude), odnosno nema priložene dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su radovi obavljeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Tijekom 2010. je nabavljeno materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 45.299,00 kn i za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 45.962,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje cjelokupne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

3. Upravljanje imovinom

3.1. Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Navedena pravna osoba je tijekom 2004. i 2005. preuzela nepodmirene obveze Općine prema izvoditelju radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 1.169.685,00 kn, a Općina se obvezala navedena sredstva vratiti pravnoj osobi, o čemu su zaključen tri ugovora o kratkoročnim pozajmicama i jedan ugovor o zajmu kojima su utvrđeni uvjeti i rokovi vraćanja. Općinsko vijeće je u rujnu 2007. donijelo odluku o prodaji plinske mreže i odluku o izradi procjene vrijednosti plinske mreže od strane sudskog vještaka. Prema izvještaju sudskog vještaka iz veljače 2008., procijenjena tržišna vrijednost plinske mreže iznosi 2.186.243,00 kn. Općina nije provela javni natječaj za prodaju plinske mreže, niti je vraćala pozajmljena sredstva, a pravna osoba je obračunavala ugovorene i zatezne kamate na pozajmljena sredstva. Na dan 31. prosinca 2009. Općina je s pravnom osobom, zajmodavateljem zaključila Sporazum o utvrđenju i priznanju duga, kojim je utvrđeno da je na dan zaključenja Sporazuma nesporno novčano potraživanje zajmodavatelja u iznosu 1.624.809,00 kn temeljem Ugovora o kratkoročnim pozajmicama iz 2004. i Ugovora o zajmu iz 2005., te da cjelokupno potraživanje dopijeva 31. siječnja 2010. Istoga dana je zaključen i solemniziran kod javnog bilježnika, sporazum o fiducijarnom osiguranju novčane tražbine prijenosom prava vlasništva na plinskoj mreži za distribuciju plina na području Općine na zajmodavatelja. S obzirom da Općina nije podmirila obveze do utvrđenog roka, pravna osoba je u veljači 2010. pokrenula postupak naplate.

Prema članku 277. Ovršnog zakona (Narodne novine 57/96., 29/99., 42/00., 173/03., 194/03., 151/04., 88/05., 121/05., 67/08. i 139/10), javni bilježnik je pozvao Općinu da se u roku od 30 dana izjasni zahtijeva li da se plinska mreža za distribuciju plina na području Općine na kojoj je vlasništvo preneseno na vjerovnika radi osiguranja tražbine unovči putem javnog bilježnika. Općina se nije u ostavljenom roku izjasnila da zahtijeva unovčenje plinske mreže. U travnju 2010. odgovorne osobe Općine i pravne osobe su sastavile zapisnik o primopredaji, kojim je utvrđeno da plinska mreža dužine 29 448 m sa svim pripadajućim kućnim priključcima i mjerno redukcijskim stanicama prelazi u vlasništvo pravne osobe. Plinska mreža je predana u posjed pravne osobe bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odredbama članka 67. istoga Zakona propisano je da jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina. S obzirom da Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja, da je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da Općina nije raspolagala imovinom pažnjom dobrog domaćina. Prodajom plinske mreže putem javnog natječaja moglo se ostvariti više sredstava za financiranje javnih potreba građana.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine su ostvareni u iznosu 553.079,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta dobivenog od države u svrhu izgradnje poslovne zone. Formiranje poslovne zone je određeno Izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja Općine iz 2007. i 2010., Urbanističkim planom uređenja Proizvodno-poslovne zone II iz 2007. i Urbanističkim planom uređenja Proizvodno-poslovne zone IV iz 2010. Spomenutim planovima je obuhvaćeno poljoprivredno zemljište koje je bilo u državnom vlasništvu. Na temelju pisma namjere o osnivanju i realizaciji Poslovne zone, dostavljenog od strane trgovačkog društva Općini, Brodsko-posavskoj županiji i Zavodu za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije, Općina je u kolovozu 2007. zatražila od Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom suglasnost za prijenos nekretnina – državnog poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 92 690 m² u vlasništvo Općine. Na temelju navedenog Vlada Republike Hrvatske je u studenom 2008. donijela odluku, te zaključila ugovor o darovanju kojim bez naknade prenosi u vlasništvo Općine zemljište ukupne površine 83 127 m² u svrhu izgradnje poslovne zone. Vrijednost darovanih nekretnina iznosi 1.662.740,00 kn, odnosno 20,00 kn/m² i utvrđena je po procjeni Porezne uprave. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske i ugovoru o darivanju, Općina se obvezala darovane nekretnine privesti namjeni u roku od tri godine od dana zaključivanja ugovora, a za slučaj daljnjeg raspolaganja darovanim nekretninama, u smislu prodaje u određene svrhe, sredstva ostvarena prodajom Općina će koristiti za gospodarski razvoj, te o tome dokumentirano izvijestiti Ministarstvo gospodarstva rada i poduzetništva i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

Ukoliko Općina darovane nekretnine ne privede namjeni u utvrđenom roku ili promijeni njihovu namjenu, kao i ukoliko sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj, darovatelj je ovlašten raskinuti ovaj ugovor, te u tom slučaju darovane nekretnine postaju vlasništvo Republike Hrvatske ili će Općina isplatiti Republici Hrvatskoj naknadu za darovano zemljište u visini tržišne vrijednosti u vrijeme raskida ugovora. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o prodaji nekretnina kojom je utvrđeno da se odobrava prodaja nekretnina u vlasništvu Općine ukupne površine 83 127 m². Na temelju odluke je raspisan javni natječaj. Prema odluci i tekstu natječaja, početna cijena nekretnina iznosi 1.662.740,00 kn i jednaka je vrijednosti darovanih nekretnina. Uvjet za podnošenje ponude je uplata jamčevine u visini 10,0% početne cijene, odnosno 166.274,00 kn, a uplaćena jamčevina bit će uračunana u ukupno postignutu cijenu ponuditelju koji uspije u nadmetanju, odnosno vraćena u roku osam dana ponuditeljima koji ne uspiju. Odlukom općinskog vijeća i natječajem o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, iako je odlukom Vlade i ugovorom o darivanju državnog poljoprivrednog zemljišta utvrđena svrha darivanja zemljišta - izgradnja Poslovne zone. Ponudu za kupnju nekretnina je dostavio jedan ponuditelj s ponuđenom cijenom od 1.671.054,00 kn, što je za 8.314,00 kn ili 0,10 kn/m² više od utvrđene početne cijene. Općinsko vijeće je donijelo odluku o odabiru ponude. S odabranim kupcem je zaključen u travnju 2009. kupoprodajni ugovor. Ugovorena je prodaja 83 127 m² po ponuđenoj cijeni, te uplata u tri obroka zaključno s 31. prosincem 2009. Kupac je ukupno uplatio 1.671.053,00 kn, od čega 1.117.974,00 kn u 2009., a 553.079,00 kn tijekom 2010. Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu. Do vremena obavljanja revizije nadležnom ministarstvu i Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljena izvješća o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da je dobiveno državno poljoprivredno zemljište trebalo upotrijebiti za namjene određene ugovorom o darivanju, odnosno u natječaju i ugovoru o prodaji zemljišta trebalo je naznačiti da je zemljište namijenjeno za izgradnju poslovne zone.

Državni ured za reviziju nalaže kod stjecanja ili otuđivanja pokretnina i nekretnina pridržavanje odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se dostaviti Ministarstvu gospodarstva rada i poduzetništva i Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

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

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.863.257,00 kn, što je za 1.221.257,00 kn ili 26,3% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 35.782,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08), propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su Zakonom o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.805.973,00 kn što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 545.875,00 kn. Tijekom 550.000,00 kn. Općinsko vijeće je donijelo odluku o zaduživanju. S poslovnom bankom je u srpnju 2010. zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu, uz kamatnu stopu u visini 9,0% godišnje, te rok otplate 12 mjeseci. Do konca 2010. je otplaćena glavnica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Osnovica za izračun visine zaduženja, odnosno prihodi iz prethodne godine umanjeni za pomoći su ostvareni u iznosu 6.217.582,00 kn, visina ukupnih godišnjih obveza je utvrđena u iznosu 1.390.694,00 kn i odnosi se na godišnje anuitete (glavnica i kamate) u iznosu 375.569,00 kn i dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina u iznosu 1.015.125,00 kn. Prema navedenom, stopa zaduženosti Općine je 22,4%. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Odredbama članaka 88. i 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisana je ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i može iznositi do najviše 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, te je dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda, te se zaduživati i dostaviti Ministarstvu financija izvještaje o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s predviđenim namjenama.

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

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.642.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.774.349,00 kn, što je za 867.651,00 kn ili 18,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te tekuće donacije izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 452.818,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 437.068,00 kn (bruto plaće 372.939,00 kn i doprinosi na plaće 64.129,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 15.750,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa.

Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 339.337,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom je utvrđeno da se poslovi opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te tržnice na malo mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) navedeni poslovi su predviđeni za davanje u koncesiju. U lipnju 2009. je zaključen izravnom pogodbom s pravnom osobom ugovor o obavljanju usluge odvoženje ekološki bezopasnog komunalnog otpada, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je cijena odvoza otpada (kontejnera) 565,00 kn, jedan put tjedno pražnjenje, a svako dodatno pražnjenje obračunava se 86,00 kn više na ugovorenu cijenu. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja spomenute djelatnosti nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se izvođač nije pridržavao ugovorenih cijena kod ispostavljanja računa za obavljene poslove odvoženja ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine nisu obuhvaćeni poslovi održavanje groblja.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina nije donijela odluku o grobljima, kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u svom vlasništvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne donijeti navedenu odluku.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 908.556,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.387.743,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 847.230,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 540.513,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 266.299,00 kn odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama. Druge robe, radovi i usluge u iznosu 1.121.444,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru rashoda za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata izvršeni su rashodi za izgradnju mrtvačnice u iznosu 146.738,00 kn i rashodi za uređenje okoliša na groblju u iznosu 119.561,00 kn. Za izvođenje radova na izgradnji mrtvačnice su tijekom 2006. i 2009. zaključena četiri ugovora u iznosu 789.626,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 813.729,00 kn. Zapisnici o primopredaji obavljenih radova nisu sastavljeni. Za uređenje okoliša na groblju, u prosincu 2008. je zaključen ugovor u iznosu 1.330.090,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Izvoditelj je tijekom 2008. i 2010. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 729.525,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova odvoza ekološki bezopasnog komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pridržavanje ugovorenih cijena obavljanja poslova odvoženja ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, sastavljati zapisnike o primopredaji obavljenih radova, te poduzeti potrebne radnje za završetak ugovorenih poslova uređenja okoliša na groblju.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičke evidencije, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, knjigovodstvene isprave, evidentiranje rashoda na propisanim računima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, naplatu prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o grobljima, primjenu ugovorenih cijena komunalnih usluga, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Analitičke evidencije potraživanja se ne vode. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio dugotrajne imovine u vlasništvu Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, objekti i uređaji javne rasvjete), udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave iznose 280.577,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 123.991,00 kn, te komunalni doprinos 8.817,00 kn. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta su iskazani u manjem iznosu za 357.698,00 kn za povrat jamčevina onima koji nisu dobili pravo zakupa radi neispunjavanja uvjeta natječaja, a jamčevinu su uplatili u 2009. Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u većem iznosu za 847.126,00 kn, a odnosi se na sadašnju vrijednost plinske mreže koja je u 2010. prenesena u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dospjelih obveza. Različiti rashodi u iznosu 167.281,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani različiti rashodi u ukupnom iznosu 146.738,00 kn nastali u 2009. Različiti rashodi u iznosu 17.964,00 kn su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova.

Rashodi za montažu javne rasvjete u iznosu 25.916,00 kn su izvršeni bez računa dobavljača (na temelju ponude), odnosno nema priložene dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su radovi obavljeni. Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 45.299,00 kn i za izgradnju drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 45.962,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. (točka 2. Nalaza)

- Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja, iako je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 83 127 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone na temelju odluke općinskog vijeća o prodaji nekretnina, objavljenog natječaja i ugovora o prodaji. Odlukom općinskog vijeća i tekstom natječaja o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, a Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. (točka 3. Nalaza)
- Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 35.782,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.805.973,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Tijekom 2010. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 550.000,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Stopa zaduženosti je 22,4%. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. (točka 4. Nalaza)
- Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza. Različiti rashodi izvršeni su više od plana za 331.499,00 kn ili 20,9%.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 437.068,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom je utvrđeno da se poslovi opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te tržnice na malo mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeni poslovi su predviđeni za davanje u koncesiju. Povjeravanje komunalne djelatnosti odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvođač se nije pridržavao ugovorenih cijena kod ispostavljanja računa za obavljene poslove odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine nisu obuhvaćeni poslovi održavanje groblja. Općina nije donijela odluku o grobljima, kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u vlasništvu Općine. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Plan nabave za 2010. nije donesen. Za izvođenje radova na izgradnji mrtvačnice su tijekom 2006. i 2009. zaključena četiri ugovora u iznosu 789.626,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 813.729,00 kn. Zapisnici o primopredaji obavljenih radova nisu sastavljeni. Za uređenje okoliša na groblju, u prosincu 2008. zaključen je ugovor u iznosu 1.330.090,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Izvoditelj je tijekom 2008. i 2010. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 729.525,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 878 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini su zaposlena četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Zvonimir Šimunović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.863.257,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.774.349,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.088.908,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.658.930,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 570.022,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.291.629,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. žiro račun Općine je bio u blokadi ukupno 36 dana zbog nemogućnosti podmirenja obveza.

Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.125.726,00 kn ili 36,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.121.788,00 kn ili 36,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.805.973,00 kn što čini 47,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.077.070,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.573.960,00 kn, a prihodi od pomoći za ublažavanje štete od elementarnih nepogoda u iznosu 154.943,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 35.782,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 26.543,00 kn, veća su za 9.239,00 kn ili 34,8%. Odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Tijekom 2010. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 550.000,00 kn. Otplaćena je glavica duga u iznosu 183.836,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 366.164,00 kn. Stopa zaduženosti je 22,4%. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.351.110,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 655.882,00 kn ili 17,7%. Općina je u travnju 2010., bez prethodno donesene odluke općinskog vijeća, plinsku mrežu čija je nabavna vrijednost na početku godine iznosila 3.118.951,00 kn, ispravak vrijednosti 522.257,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost 2.596.694,00 kn, prenijela u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja obveza u iznosu 1.624.809,00 kn. Općina nije provela postupak prodaje plinske mreže putem javnog natječaja iako je prema procjeni sudskog vještaka vrijednost plinske mreže 2.186.243,00 kn, a prenesena je u vlasništvo pravne osobe radi podmirenja dugovanja u iznosu 1.624.809,00 kn, što je za 561.434,00 kn manje od procijenjene vrijednosti. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 83 127 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone. Odlukom općinskog vijeća i tekstom natječaja o prodaji nekretnina nisu utvrđeni razlozi i svrha prodaje zemljišta, a Ugovorom o prodaji nekretnina nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupca vezano za namjenu korištenja kupljenog zemljišta, odnosno Općina nije ugovorila da kupac na darovanom zemljištu izgradi poslovnu zonu, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.187.117,00 kn ili 31,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 908.556,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 660.373,00 kn ili 17,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 452.818,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 437.068,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odluke kojima se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine nije u cijelosti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što nije donesen plan nabave. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu koncesijske naknade za odvoz komunalnog otpada i povjeravanje poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na analitičke evidencije, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, knjigovodstvene isprave, evidentiranje rashoda na propisanim računima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, naplatu prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o grobljima, primjenu ugovorenih cijena komunalnih usluga, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u Nalazu, što je utjecalo na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-17

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.174.749,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.318.202,00 kn što je za 143.453,00 kn ili 4,5% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 673.891,00 kn ili 25,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 332.878,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.651.753,00	3.027.869,00	114,2	91,3
1.1.	Prihodi od poreza	958.000,00	972.221,00	101,5	29,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		945.207,00	-	28,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.935,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		17.079,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	1.214.733,00	1.548.713,00	127,5	46,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.047.699,00	-	31,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		501.014,00	-	15,1
1.3.	Prihodi od imovine	84.420,00	98.813,00	117,0	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.500,00	2.169,00	86,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	81.920,00	96.644,00	118,0	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	394.600,00	408.122,00	103,4	12,3
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		208.072,00	-	6,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		200.050,00	-	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	104.118,00	204.333,00	196,3	6,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	104.118,00	204.333,00	196,3	6,1
3.	Primici od zaduživanja	86.000,00	86.000,00	100,0	2,6
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	332.878,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.174.749,00	3.318.202,00	104,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.548.713,00 ili 46,7%, poreza u iznosu 972.221,00 kn ili 29,3%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 408.122,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 389.146,00 kn i imaju udjel 11,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.492.827,00	2.173.662,00	145,6	57,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	317.360,00	317.242,00	100,0	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	820.847,00	780.011,00	95,0	20,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.610,00	20.163,00	102,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	228.200,00	213.228,00	93,4	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	432.575,00	420.464,00	97,2	11,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	140.462,00	126.156,00	89,8	3,3
1.3.	Financijski rashodi	35.900,00	25.387,00	70,7	0,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	85.700,00	86.457,00	100,9	2,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	233.020,00	964.565,00	413,9	25,6
1.5.1.	Tekuće donacije	204.600,00	213.324,00	104,3	5,7
1.5.2.	Naknade štete	0,00	751.241,00	-	19,9
1.5.3.	Izvanredni rashodi	28.420,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.655.922,00	1.566.385,00	94,6	41,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.196.300,00	1.211.571,00	101,3	32,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	459.622,00	354.814,00	77,2	9,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	26.000,00	25.957,00	99,8	0,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	26.000,00	25.957,00	99,8	0,7
Ukupno		3.174.749,00	3.766.004,00	118,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			447.802,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.174.749,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.766.004,00 kn što je za 591.255,00 kn ili 18,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 447.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 303.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.571,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.566.385,00 kn s udjelom 41,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 964.565,00 kn s udjelom 25,6%, te materijalne rashode u iznosu 780.011,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 455.043,00 kn i imaju udjel 12,1%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 751.241,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.506.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.531.515,00 kn, što je za 25.305,00 kn ili 1,7% više od plana, što nije u skladu sa zakonskim odredbama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.386.570,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.626.036,00	7.823.752,00	118,1
2.	Financijska imovina	3.816.435,00	7.562.818,00	198,2
2.1.	Novčana sredstva	320.797,00	603.634,00	188,2
2.2.	Jamčevni polozi	10.604,00	257,00	2,4
2.3.	Potraživanja	963.245,00	1.613.354,00	167,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	114.100,00	114.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	45.985,00	52.813,00	114,8
2.6.	Nedospjela naplata prihoda	2.361.704,00	5.178.660,00	219,3
	Ukupno imovina	10.442.471,00	15.386.570,00	147,3
3.	Obveze	68.117,00	873.014,00	1 281,6
4.	Vlastiti izvori	10.374.354,00	14.513.556,00	139,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.442.471,00	15.386.570,00	147,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 228.867,00 kn, građevinskih objekata 6.525.132,00 kn, postrojenja i opreme 326.199,00 kn, prijevoznih sredstava 88.250,00 kn, umjetničkih djela 15.512,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 639.792,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 603.634,00 kn, jamčevne pologe 257,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.300.642,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 301.017,00 kn, druga potraživanja 11.695,00 kn, dionice i udjele u glavnici 114.100,00 kn, rashode budućeg razdoblja 52.813,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 5.178.660,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.635,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 693.703,00 kn, te obveze za primljene zajmove 59.676,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.174.749,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.766.004,00 kn što je za 591.255,00 kn ili 18,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 447.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 303.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.571,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.506.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.531.515,00 kn, što je za 25.305,00 kn ili 1,7% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/291
URBROJ: 613-14-11-18

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.624.997,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.988.626,00 kn što je za 1.363.629,00 kn ili 37,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 522.580,00 kn ili 9,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.604.997,00	4.972.737,00	137,9	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.495.997,00	1.321.811,00	88,4	26,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.197.230,00	94,2	24,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		57.013,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		67.568,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	870.000,00	2.542.333,00	292,2	51,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.977.333,00	-	39,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		565.000,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	481.000,00	501.139,00	104,2	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine		1.685,00	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	481.000,00	499.454,00	103,8	10,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	708.000,00	557.454,00	78,7	11,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	920,00	30,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		406.646,00	-	8,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		149.888,00	-	3,0
1.5.	Drugi prihodi	50.000,00	50.000,00	100,0	1,0
1.5.1.	Kapitalne donacije		50.000,00	100,0	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	15.889,00	79,4	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	15.889,00	79,4	0,3
	Ukupno	3.624.997,00	4.988.626,00	137,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.542.333,00 kn ili 51,0%, prihodi od poreza u iznosu 1.321.811,00 kn ili 26,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 557.454,00 ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 567.028,00 kn i imaju udjel 11,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.450.300,00	4.301.782,00	175,6	81,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	415.000,00	414.635,00	99,9	7,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.127.800,00	1.096.912,00	97,3	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.000,00	42.496,00	98,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	330.500,00	324.104,00	98,1	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	625.300,00	609.173,00	97,4	11,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	129.000,00	121.139,00	93,9	2,3
1.3.	Financijski rashodi	17.500,00	16.429,00	93,9	0,3
1.4.	Pomoći	44.000,00	43.184,00	98,1	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	189.000,00	185.255,00	98,0	3,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	657.000,00	2.545.367,00	387,4	48,2
1.6.1.	Tekuće donacije	338.000,00	334.272,00	98,9	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	309.000,00	247.762,00	80,2	4,7
1.6.3.	Naknade štete	0,00	1.963.333,00	-	37,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.022.000,00	956.504,00	93,6	18,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	984.000,00	920.062,00	93,5	17,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	38.000,00	36.442,00	95,9	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	30.000,00	29.376,00	-	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	30.000,00	29.376,00	-	0,5
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	122.697,00	0,00	-	-
Ukupno		3.624.997,00	5.287.662,00	145,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			299.036,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.624.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.287.662,00 kn što je za 1.662.665,00 kn ili 45,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 299.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 122.697,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 421.733,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 2.545.367,00 kn s udjelom 48,2%, materijalne rashode u iznosu 1.096.912,00 kn s udjelom 20,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 956.504,00 kn s udjelom 18,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 688.879,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 1.963.333,00 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 državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.620.721,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.601.251,00	25.131.437,00	102,2
2.	Financijska imovina	3.107.046,00	5.489.284,00	176,7
2.1.	Novčana sredstva	628.209,00	2.932.802,00	466,9
2.2.	Potraživanja	720.530,00	795.986,00	110,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.725.717,00	1.725.717,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	32.590,00	34.779,00	106,7
	Ukupno imovina	27.708.297,00	30.620.721,00	110,5
3.	Obveze	1.662.036,00	4.238.478,00	255,0
4.	Vlastiti izvori	26.046.261,00	26.382.243,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.708.297,00	30.620.721,00	110,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.924.196,00 kn, građevinskih objekata 8.751.177,00 kn, postrojenja i opreme 16.533,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 6.439.531,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.932.802,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 795.827,00 kn, druga potraživanja 159,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.725.717,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 34.779,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.014.234,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 375.239,00 kn, te obveze za primljene zajmove 849.005,00 kn.