



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, lipanj 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.	9
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE 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 Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 20. lipnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 330 506 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, Agencija za razvoj, služba za zajedničke poslove i šest upravnih odjela. Županija ima 165 zaposlenika. Županija ima 99 proračunskih korisnika u kojima je 239 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Skupština Županije ima 51 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Vladimir Šišljagić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 314.161.028,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.100.821,00 kn, što je za 27.060.207,00 kn ili 8,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 16.576.505,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 21.207.615,00 kn ili 6,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Prihodi poslovanja	287.344.523,00	279.721.006,00	97,3	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	254.972.140,00	248.537.739,00	97,5	86,6
1.1.1.	Porez na dohodak		236.121.211,00	-	82,3
1.1.2.	Županijski porezi		12.416.528,00	-	4,3
1.2.	Pomoći	11.242.460,00	11.041.339,00	98,2	3,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.896.726,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		144.613,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	10.460.000,00	11.188.089,00	107,0	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.120.000,00	825.707,00	73,7	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.340.000,00	10.362.382,00	110,9	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.569.923,00	8.881.299,00	84,0	3,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.100.000,00	3.193.139,00	103,0	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.469.923,00	5.688.160,00	76,1	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100.000,00	72.540,00	72,5	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.950.000,00	6.103.643,00	68,2	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.000.000,00	5.709.031,00	71,4	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	950.000,00	394.612,00	41,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.290.000,00	1.276.172,00	98,9	0,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	240.000,00	230.046,00	95,9	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.050.000,00	1.046.126,00	99,6	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka	16.576.505,00	0,00	-	-
	Ukupno	314.161.028,00	287.100.821,00	91,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 248.537.739,00 kn ili 86,6%. Svi drugi prihodi iznose 38.563.082,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i administrativnih pristojbi za 1.115.521,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su unutar planiranih iznosa.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 166.165.151,00 kn, što čini 70,4% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 64.883.660,00 kn, srednjeg školstva 36.522.305,00 kn, zdravstva 35.380.203,00 kn i socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe i centri za socijalnu skrb) 29.378.983,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.103.643,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.709.031,00 kn i prihode od prodaje građevinskog objekta jedinici lokalne samouprave u iznosu 394.612,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnose se na raspoređeni pripadajući dio (25,0%) sredstava s računa propisanih za naplatu prihoda od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

U okviru primitaka iskazani su povrati udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede. U 2010. vraćena su sredstva u iznosu 145.122,00 kn od čega je 24.671,00 kn ili 17,0% doznačeno na račun Županije, a 120.451,00 kn ili 83,0% na račun Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine, koncesije za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, prihode od prodaje proizvedene imovine, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici i druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 198.740.068,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,2%. Najznačajniji su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 166.165.151,00 kn s udjelom 83,6% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 193.600.791,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 5.139.277,00 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	235.581.978,00	222.267.459,00	94,3	77,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	47.694.260,00	46.422.551,00	97,3	16,2
1.2.	Materijalni rashodi	122.577.532,00	119.411.578,00	97,4	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.974.814,00	12.908.463,00	99,5	4,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	41.095.419,00	40.623.347,00	98,9	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	57.514.143,00	55.439.097,00	96,4	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	10.993.156,00	10.440.671,00	95,0	3,6
1.3.	Financijski rashodi	2.974.100,00	2.783.891,00	93,6	1,0
1.4.	Subvencije	13.251.650,00	11.073.637,00	83,6	3,9
1.5.	Pomoći	30.559.140,00	26.218.104,00	85,8	9,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	18.525.296,00	16.357.698,00	88,3	5,6
1.6.1.	Tekuće donacije	15.390.429,00	14.785.477,00	96,1	5,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.265.867,00	1.102.167,00	48,6	0,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	504.000,00	315.054,00	62,5	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	345.000,00	155.000,00	44,9	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.309.286,00	56.588.798,00	80,5	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	515.294,00	198.567,00	38,5	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	56.601.597,00	43.206.660,00	76,3	15,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	13.192.395,00	13.183.571,00	99,9	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.269.764,00	8.212.631,00	99,3	2,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.649.764,00	2.604.004,00	98,3	0,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.610.000,00	5.608.627,00	100,0	2,0
	Ukupno	314.161.028,00	287.068.888,00	91,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		31.933,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 314.161.028,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.068.888,00 kn, što je za 27.092.140,00 kn ili 8,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 31.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 16.576.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.608.438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 119.411.578,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 56.588.798,00 kn ili 19,7% i rashode za zaposlene 46.422.551,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 64.645.961,00 kn ili 22,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 289.264.128,00 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	168.517.173,00	152.202.796,00	90,3
2.	Financijska imovina	130.344.001,00	137.061.332,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	28.374.492,00	24.222.294,00	85,4
2.2.	Jamčevni polozi	354.195,00	336.427,00	95,0
2.3.	Potraživanja	43.172.582,00	55.721.549,00	129,1
2.4.	Dani zajmovi	23.051.159,00	21.410.447,00	92,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	35.348.700,00	35.348.700,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.873,00	21.915,00	51,1
	Ukupno imovina	298.861.174,00	289.264.128,00	96,8
3.	Obveze	64.652.368,00	69.477.307,00	107,5
4.	Vlastiti izvori	234.208.806,00	219.786.821,00	93,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	298.861.174,00	289.264.128,00	96,8
	Izvanbilančni zapisi	22.359.805,00	21.697.982,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.502.119,00 kn, nematerijalne imovine (licence, projektna dokumentacija, planovi, programi, studije i elaborati) 17.894.026,00 kn, građevinskih objekata 45.321.984,00 kn, opreme 1.891.374,00 kn, prijevoznih sredstava 16.653,00 kn, umjetničkih dijela 106.790,00 kn, ulaganja u računalne programe 77.938,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 14.344.733,00 kn i druge imovine (ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, športskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije) 71.047.179,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.222.294,00 kn, jamčevne pologe 336.427,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.098.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 789.224,00 kn, potraživanja od zaposlenih 514,00 kn i druga potraživanja (iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija, za robne pričuve i drugo) 39.833.061,00 kn, dane zajmове 21.410.447,00 kn, dionice i udjele u glavnici 35.348.700,00 kn i rashode budućih razdoblja 21.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.987.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.160.107,00 kn, obveze za primljene zajmове 31.963.602,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 365.962,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Županija je u rujnu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima Županije, popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa, te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. U svibnju 2011. donesene su izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su obuhvaćene realizirane i nerealizirane aktivnosti iz dosadašnjeg plana, te planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Planom su utvrđene aktivnosti koje je potrebno provesti u narednom razdoblju, rokovi izvršenja, te odgovorne osobe za provođenje aktivnosti. Do obavljanja revizije u svibnju 2011., prema planu uspostave provedena je detaljna analiza postojećeg stanja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2010. sastavljeno je pet revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

- 1.2. *Županija 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 Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 165 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 287.100.821,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 287.068.888,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 31.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja nakon ispravka početnog stanja iznosi 16.576.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.608.438,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 248.537.739,00 kn ili 86,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 198.740.068,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,2%. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi odnosi se 166.165.151,00 kn s udjelom 83,6%. Za propisane namjene utrošeno je 193.600.791,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 5.139.277,00 kn nalaze na žiro računu Županije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 119.411.578,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 56.588.798,00 kn ili 19,7% i rashode za zaposlene 46.422.551,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 31.963.602,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 21.410.447,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioriternih namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.245.251,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.603.813,00 kn, te dane zajmove za prodaju dionica na obročnu otplatu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u iznosu 6.561.383,00 kn. 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.

Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-2

Osijek, 2. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA BELI MANASTIR ZA 2010.

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

Uvid je obavljen 2. lipnja 2011.

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

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

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

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 52.646.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.744.985,00 kn, što je za 21.901.785,00 kn ili 41,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 10.013.648,00 kn ili 24,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	46.035.770,00	29.147.448,00	63,3	94,8
1.1.	Prihodi od poreza	16.140.000,00	15.063.792,00	93,3	49,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.601.808,00	-	47,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		84.188,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski porezi		377.796,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	20.846.764,00	5.668.005,00	27,2	18,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.568.005,00	-	18,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.312.416,00	1.363.277,00	103,9	4,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	135.000,00	57.835,00	42,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.177.416,00	1.305.442,00	110,9	4,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.706.590,00	7.017.401,00	91,1	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.460.000,00	1.034.323,00	70,8	3,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.246.590,00	5.983.078,00	95,8	19,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.223.637,00	-	17,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		759.441,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	34.973,00	116,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.611.000,00	1.597.537,00	24,2	5,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.261.000,00	437.667,00	34,7	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.350.000,00	1.159.870,00	21,7	3,8
	Ukupno	52.646.770,00	30.744.985,00	58,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 14.601.808,00 kn ili 47,5%, prihodi po posebnim propisima 5.983.078,00 kn ili 19,5%, prihodi od pomoći 5.668.005,00 kn ili 18,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.597.537,00 kn ili 5,2%. Svi drugi prihodi iznose 2.894.557,00 kn ili 9,3%. Znatno ispod plana za 28.192.222,00 kn ostvarene su pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.555.303,00	24.482.465,00	95,8	82,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.430.701,00	10.184.914,00	97,6	34,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.489.789,00	8.895.003,00	93,7	30,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	435.450,00	399.678,00	91,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.981.507,00	1.873.526,00	94,5	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.239.958,00	5.895.181,00	94,5	19,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	832.874,00	726.618,00	87,2	2,5
1.3.	Financijski rashodi	565.200,00	548.787,00	97,1	1,9
1.4.	Subvencije	531.092,00	366.266,00	69,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.592.800,00	1.571.094,00	98,6	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.945.721,00	2.916.401,00	99,0	9,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.850.048,00	2.821.540,00	99,0	9,5
1.6.2.	Drugi rashodi	95.673,00	94.861,00	99,2	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.457.540,00	3.653.912,00	14,4	12,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.434.500,00	416.757,00	29,1	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.477.040,00	3.148.622,00	14,0	10,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.546.000,00	88.533,00	5,7	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.487.769,00	1.487.769,00	100,0	5,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.092.253,00	1.092.253,00	100,0	3,7
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	395.516,00	395.516,00	100,0	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	146.158,00	0,00	-	-
Ukupno		52.646.770,00	29.624.146,00	56,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.120.839,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 52.646.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.624.146,00 kn, što je za 23.022.624,00 kn ili 43,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.120.839,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 146.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 974.681,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 21.803.628,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 10.184.914,00 kn ili 34,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 8.895.003,00 kn ili 30,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.653.912,00 kn ili 12,3% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.916.401,00 kn ili 9,8%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 3.973.916,00 kn ili 13,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 122.965.141,00 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	99.418.685,00	97.290.425,00	97,9
2.	Financijska imovina	27.035.420,00	25.674.716,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	4.246.816,00	2.298.286,00	54,1
2.2.	Depoziti	739.567,00	739.567,00	100,0
2.3.	Potraživanja	22.040.737,00	22.628.563,00	102,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.300,00	8.300,00	100,0
	Ukupno imovina	126.454.105,00	122.965.141,00	97,2
3.	Obveze	16.522.972,00	11.914.845,00	72,1
4.	Vlastiti izvori	109.931.133,00	111.050.296,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	126.454.105,00	122.965.141,00	97,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.460.353,00 kn, nematerijalne imovine 3.197.269,00 kn, građevinskih objekata 69.361.618,00 kn, opreme 1.652.860,00 kn, prijevoznih sredstava 182.836,00 kn, višegodišnjih nasada 215.855,00 kn, ulaganja u računalne programe 30.839,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 188.795,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.298.286,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.002.148,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.613.893,00 kn, druga potraživanja 12.522,00 kn, depozite 739.567,00 kn i dionice i udjele u glavnici 8.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 491.244,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 844.883,00 kn, obveze za vrijednosne papire 4.844.392,00 kn i obveze za primljene zajmove 5.734.326,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-3

Osijek, 3. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA BELIŠĆA ZA 2010.

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

Uvid je obavljen 3. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Gradu naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.503.048,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.671.311,00 kn, što je za 7.831.737,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 644.417,00 kn ili 3,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	25.442.294,00	17.812.879,00	70,0	90,6
1.1.	Prihodi od poreza	10.088.735,00	9.227.756,00	91,5	46,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.449.457,00	-	43,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		524.011,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		254.288,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	7.692.448,00	3.716.246,00	48,3	18,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.532.078,00	-	7,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.184.168,00	-	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.360.270,00	1.463.264,00	107,6	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.270,00	63.235,00	114,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.305.000,00	1.400.029,00	107,3	7,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.104.841,00	3.278.582,00	53,7	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	38.000,00	33.264,00	87,5	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.066.841,00	3.245.318,00	53,5	16,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.695.333,00	-	13,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		549.985,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	196.000,00	127.031,00	64,8	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	969.442,00	107,7	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	350.000,00	445.721,00	127,3	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	550.000,00	523.721,00	95,2	2,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	797.000,00	888.990,00	111,5	4,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	797.000,00	888.990,00	111,5	4,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	363.754	0,00	-	-
Ukupno		27.503.048,00	19.671.311,00	71,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 8.449.457,00 kn ili 43,0%, prihodi od pomoći 3.716.246,00 kn ili 18,9%, prihodi po posebnim propisima 3.245.318,00 kn ili 16,5%, i prihodi od nefinancijske imovine 1.400.029,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.860.261,00 kn ili 14,5%. Znatno ispod plana za 6.797.725,00 kn ostvarene su pomoći i prihodi po posebnim propisima, te je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i primitke.

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	24.796.670,00	17.333.583,00	69,9	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.206.225,00	5.997.006,00	96,6	30,1
1.2.	Materijalni rashodi	6.737.055,00	5.772.691,00	85,7	28,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	188.570,00	171.460,00	90,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.021.400,00	918.171,00	89,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.990.378,00	4.218.899,00	84,5	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	536.707,00	464.161,00	86,5	2,3
1.3.	Financijski rashodi	68.436,00	25.229,00	36,9	0,1
1.4.	Subvencije	158.397,00	158.199,00	99,9	0,8
1.5.	Pomoći	315.000,00	3.300,00	1,1	0,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	315.000,00	3.300,00	1,1	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	783.480,00	782.934,00	99,9	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.528.077,00	4.594.224,00	43,6	23,1
1.7.1.	Tekuće donacije	2.329.200,00	2.204.903,00	94,7	11,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	321.800,00	119.228,00	37,1	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.877.077,00	2.270.093,00	28,8	11,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.681.178,00	2.593.609,00	96,7	13,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	454.671,00	377.412,00	83,0	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.226.507,00	2.216.197,00	99,5	11,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	25.200,00	25.200,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	25.200,00	25.200,00	100,0	0,1
Ukupno		27.503.048,00	19.952.392,00	72,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			281.081,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.503.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.952.392,00 kn, što je za 7.550.656,00 kn ili 27,5% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 281.081,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka, iznosi 367.783,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 86.702,00 kn. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 5.933.853,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 5.997.006,00 kn ili 30,1 ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.772.691,00 kn ili 28,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.594.224,00 kn ili 23,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.593.609,00 kn ili 13,0%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 994.862,00 kn ili 4,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 133.970.597,00 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	72.964.032,00	74.143.099,00	101,6
2.	Financijska imovina	61.855.583,00	59.827.498,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	2.391.540,00	2.469.688,00	103,3
2.2.	Depoziti	733.450,00	733.450,00	100,0
2.3.	Potraživanja	27.183.376,00	25.316.806,00	93,1
2.4.	Dani zajmovi	1.066.582,00	828.757,00	77,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.480.635,00	30.478.797,00	100,0
	Ukupno imovina	134.819.615,00	133.970.597,00	99,4
3.	Obveze	2.026.724,00	2.379.517,00	117,4
4.	Vlastiti izvori	132.792.891,00	131.591.080,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	134.819.615,00	133.970.597,00	99,4
	Izvanbilančni zapisi	975.403,00	4.340.145,00	445,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.915.060,00 kn, nematerijalne imovine 14.054,00 kn, građevinskih objekata 27.767.102,00 kn, opreme 227.344,00 kn, prijevoznih sredstava 115.591,00 kn, knjiga u knjižnicama 1.054.841,00 kn, ulaganja u računalne programe 83.087,00 kn, umjetničkih djela 61.600,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 722.148,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 36.428.568,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 753.704,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.469.688,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.873.304,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 15.443.502,00 kn, depozite 733.450,00 kn, dane zajmove 828.757,00 kn te dionice i udjele u glavnici 30.478.797,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.153.727,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 225.790,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.617.583,00 kn i na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza 1.722.562,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJI MIHOLJAC

Osijek, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/231
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJEG MIHOLJCA ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. svibnja do 22. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 10 264 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Koncem 2010. Grad je imao 23 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika i to dječji vrtić i knjižnicu u kojima je 23 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase 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 općinski 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Stjepan Viduka koji dužnost obavlja 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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 26.394.339,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.688.558,00 kn, što je za 1.705.781,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 3.429.723,00 kn ili 16,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	24.934.339,00	23.870.002,00	95,7	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	8.892.000,00	8.665.531,00	97,5	35,1
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		7.448.878,00	-	30,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		770.105,00	-	3,1
1.1.3.	Gradski porezi		446.548,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	10.562.300,00	10.625.682,00	100,6	43,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.449.150,00	-	22,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.176.532,00	-	21,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.402.000,00	1.991.616,00	82,9	8,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	2.735,00	68,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.000,00	1.988.881,00	82,9	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.078.039,00	2.587.173,00	84,1	10,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	221.432,00	88,6	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.828.039,00	2.365.741,00	83,7	9,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.282.669,00	-	5,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.083.072,00	-	4,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.460.000,00	818.556,00	56,1	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	960.000,00	761.796,00	79,4	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	56.760,00	11,4	0,2
	Ukupno	26.394.339,00	24.688.558,00	93,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 10.625.682,00 kn ili 43,0% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 4.649.300,00 kn), prihodi od poreza u iznosu 8.665.531,00 kn ili 35,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.587.173,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.810.172,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su gradski porezi. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom).

Ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu nalazi se 95.659,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno 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	23.068.653,00	22.560.735,00	97,8	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.506.436,00	4.491.709,00	99,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	5.161.756,00	4.946.464,00	95,8	19,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	207.756,00	201.701,00	97,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.120.000,00	1.086.534,00	97,0	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.797.200,00	2.675.145,00	95,6	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.036.800,00	983.084,00	94,8	3,8
1.3.	Financijski rashodi	215.000,00	190.824,00	88,8	0,8
1.4.	Subvencije	40.000,00	15.830,00	39,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.433.261,00	1.368.428,00	95,5	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	11.712.200,00	11.547.480,00	98,6	45,1
1.6.1.	Tekuće donacije	3.998.900,00	3.938.772,00	98,5	15,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	13.500,00	13.027,00	96,5	-
1.6.2.	Kapitalne pomoći	3.000.000,00	2.895.925,00	96,5	11,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	4.649.300,00	4.649.300,00	100,0	18,2
1.6.4.	Drugi rashodi	50.500,00	50.456,00	99,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.575.686,00	1.389.676,00	88,2	5,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	145.000,00	145.000,00	100,0	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	561.500,00	516.078,00	91,9	2,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	869.186,00	728.598,00	83,8	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.750.000,00	1.639.390,00	93,7	6,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	192.281,00	96,1	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.550.000,00	1.447.109,00	93,4	5,6
	Ukupno	26.394.339,00	25.589.801,00	97,0	100,0
	Manjak prihoda		901.243,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.394.339,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.589.801,00 kn, što je za 804.538,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.397.344,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 11.547.480,00 kn ili 45,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.946.464,00 kn ili 19,3%, te rashodi za zaposlene 4.491.709,00 kn ili 17,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) izvršeni su u iznosu 4.604.148,00 kn ili 18,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 217.062.258,00 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	178.094.023,00	175.806.583,00	98,7
2.	Financijska imovina	39.684.068,00	41.255.675,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	56.107,00	95.659,00	170,5
2.2.	Depoziti	695.861,00	680.336,00	97,8
2.3.	Potraživanja	21.551.028,00	23.552.896,00	109,3
2.4.	Dani zajmovi	690.284,00	690.284,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.236.500,00	16.236.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	454.288,00	0,00	-
	Ukupna imovina	217.778.091,00	217.062.258,00	99,7
3.	Obveze	5.633.162,00	4.570.571,00	81,1
4.	Vlastiti izvori	212.144.929,00	212.491.687,00	100,2
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	217.778.091,00	217.062.258,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	10.936.986,00	18.346.984,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 142.454.918,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište, projektna dokumentacija i drugo) 31.215.866,00 kn, postrojenja i opreme 337.618,00 kn, prijevoznih sredstava 50.772,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.747.409,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 95.659,00 kn, depozite 680.336,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.962.522,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.052.704,00 kn, druga potraživanja 13.537.670,00 kn (potraživanja za udjele u glavnici trgovačkog društva i potraživanja za naknade koje se refundiraju), dane zajmove 690.284,00 kn i dionice i udjele u glavnici 16.236.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.040.300,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 511.770,00 kn i obveze za primljene zajmove 18.501,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za povrat kredita za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i sanaciju sa zatvaranjem odlagališta komunalnog otpada u iznosu 15.000.000,00 kn, te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza 3.536.984,00 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun, te poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje nekretnina, potraživanja za komunalni doprinos i druga potraživanja. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana su potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada.
- Evidentirana su potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta.
- Evidentirani su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta.
- Evidentirana je obveza prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2008., 2009. i 2010.
- Poduzimane su mjere prisilne naplate za dospjela potraživanja za komunalni doprinos.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008.
- Korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada.

- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje).

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode 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). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 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 Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i da je u tijeku obrazovanje svih zaposlenika radi uspostave i provođenja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za nabavu kamena za izgradnju cesta nisu knjiženi u poslovnim knjigama Grada u 2009. kada su i nastali u iznosu 360.328,00 kn, već su evidentirani u 2010. kao izdaci za udjele u glavnici u iznosu 216.197,00 kn odnosno u visini koliko je plaćeno po računima za kamen. Tako je Grad u poslovnim knjigama manje iskazao rashode za nabavu kamena u iznosu 144.131,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 27/07), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od ostvarenih sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn. Rashodi za plaće zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na javnim radovima u iznosu 333.787,00 kn, nabavu kamena tucanika u iznosu 246.572,00 kn, prijenosi sredstava raznim udrugama u iznosu 155.073,00 kn, rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 115.180,00 kn, reprezentacija u iznosu 109.081,00 kn, rashodi za vođenje i održavanje plinske kotlovnice i najam kemijskog toaleta u iznosu 62.303,00 kn, rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 47.017,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 28.978,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 25.134,00 kn, održavanje javnih površina 21.439,00 kn, analizu tla 20.099,00 kn, troškovi objave oglasa u dnevnom tisku 12.054,00 kn i rashodi za sanaciju parkirališta u iznosu 12.054,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

U studenom 2010. donesena je odluka o popisu imovine i obveza za 2010. Odlukom je određen datum popisa, povjerenstvo za popis, te rokovi za obavljanje popisa i dostavu izvješća. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa sastavilo zapisnik o popisu. U zapisniku o popisu iz siječnja 2011. navedeno je da je povjerenstvo popisalo nefinancijsku imovinu, ali je nije iskazalo vrijednosno, te financijsku imovinu koja je iskazna vrijednosno po skupinama računa iz računskog plana proračuna u iznosima koji odgovaraju stanju u glavnoj knjizi. Članovi povjerenstva nisu naveli da li postoje odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu iskazane po pojedinačnim iznosima, vrstama, subjektima, rokovima dospjeća i kamatama i drugo kao što se iskazuju u pomoćnim knjigama odnosno analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. S obzirom da je Grad koncem 2010. imao i druge obveze u iznosu 634.059,00 kn (obveze prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od naplaćenih prihoda od prodaje stanova koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama i obuhvaćene godišnjim popisom), potrebno je uskladiti iskazne obveze u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Povjerenstvo je predložilo za otpis potraživanja za komunalnu naknadu za 14 pravnih osoba u iznosu 80.501,00 kn i jednu fizičku osobu u iznosu 59,00 kn. Gradonačelnik nije donio odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveza iz ranijih godina za uplatu 55,0% sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza, te usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 26.394.339,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.688.558,00 kn, što je za 1.705.781,00 kn ili 6,5% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom). Ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu nalazi se 95.659,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, te prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 84/4, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) naknada za koncesiju uplaćuje se u korist proračuna jedinice lokalne samouprave-davatelja koncesije, a koristi se za građenje objekta i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 42.788,00 kn. Grad u ranijim godinama nije obračunao i uplatio 55,0% od ostvarenih prihoda u državni proračun u iznosu 634.059,00 kn. U 2008., 2009. i 2010. iskazao je obvezu u iznosu 226.415,00 kn koja nije plaćena, te ukupna obveza za uplatu iznosi 860.474,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 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 ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 23.522.896,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 19.724.177,00 kn, a nedospjela 3.828.719,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 2.001.868,00 kn ili 9,3%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za rashode poslovanja u iznosu 5.760.268,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 426.239,00 kn i potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva i druga potraživanja u iznosu 13.537.670,00 kn. Dospjela potraživanja za rashode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.186.507,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 2.103.604,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.667.525,00 kn, gradske poreze, 722.072,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 619.977,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 238.705,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 132.474,00 kn, komunalni doprinos 299.830,00 kn, zakup poslovnog prostora 148.743,00 kn, refundaciju zajedničkih troškova 63.799,00 kn, naknade za koncesije 48.319,00 kn, spomeničku rentu 37.197,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 34.061,00 kn, naknade za priključke na objekte komunalne infrastrukture 25.200,00 kn, prodaju stanova u vlasništvu Grada 20.999,00 kn, najam stanova 20.036,00 kn i druge prihode 3.966,00 kn. U naplati prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, najam stanova, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture prodaju građevinskog zemljišta, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn poduzimane su mjere opominjanja. Pored mjera opominjanja za naplatu komunalne naknade, naknade za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pokrenuti su postupci prisilne naplate na novčanim sredstvima 25 dužnika za ukupan dug u iznosu 943.834,00 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos od jednog dužnika u ukupnom iznosu 480.383,00 kn prijavljena su u stečajnom postupku. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, refundacije zajedničkih troškova i naknada za parkiranje u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Unatoč poduzetim mjerama dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostala su nenaplaćena u znatnom iznosu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim 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.

Grad je na temelju ugovora iz veljače 2002. dao trgovačkom društvu kratkoročnu pozajmicu. Prema ugovoru dana je pozajmica u iznosu 700.000,00 kn, s rokom vraćanja do konca lipnja 2002. uz kamatu u visini 8,5% godišnje. Do konca 2002. u poslovnim knjigama na temelju kompenzacije evidentiran je povrat pozajmice u iznosu 9.716,00 kn, te potraživanja za danu pozajmicu iznose 690.284,00 kn. Do dana obavljanja revizije pozajmica nije vraćena i nisu poduzete mjere za povrat pozajmice.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake, korištenje sredstava od naknada za koncesije za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže se uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 26.394.339,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.589.801,00 kn, što je za 804.538,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosi 4.397.344,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 115.180,00 kn. Izvoditelj radova koji je izveo radove izabran je izravnim ugovaranjem. Grad nije donio akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110704, 178/04, 38/09 i 79/09) je propisano da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti na četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanje cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Dvije koncesije za prijevoz pokojnika dodijeljene su na temelju provedenih natječaja, odluka gradskog vijeća o davanju koncesije, te zaključenih ugovora. Dodijeljene su u lipnju 2005. na rok od četiri godina. Koncesije za prijevoz pokojnika istekle su u lipnju 2009. nakon čega nije proveden javni natječaj za izbor koncesionara u narednom razdoblju već su prijevoz pokojnika nastavili obavljati prijašnji koncesionari. Nakon isteka koncesija za prijevoz pokojnika trebalo je provesti novi postupak za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika putem koncesije u skladu s Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju koncesijom i odredbom članka 11. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi Zakona predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti iz stavka 1. ovog članka kao iz članka 3. stavka 15. ovoga Zakona koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

U okviru izdataka za udjele u glavnici iskazani su kapitalni prijenosi trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (udjel Grada je 59,0% temeljnog kapitala) u iznosu 1.230.912,00 kn. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za otplatu kredita iz 2007. za izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 1.130.912,00 kn i za izgradnju pročišćavača otpadnih voda 100.000,00 kn. U 2007. Grad je na temelju odluke gradskog vijeća dao jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 9.000.000,00 kn za kredit iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Grad se obvezao u proračunu osigurati sredstva za otplatu kredita. Ugovorom o prijenosu prava na vođenje investicije zaključenog u ožujku 2009. između Grada i trgovačkog društva, Grad je trgovačkom društvu povjerio vođenje investicije na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda i obvezao se iz sredstava proračuna kao i iz drugih državnih izvora (državna tijela, institucije i pravne osobe) pratiti dinamiku izvođenja radova. Grad i trgovačko društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose u vezi vlasništva objekata vodoopskrbe i odvodnje, a prenesena sredstva Grad u poslovnim knjigama evidentira kao izdatke za udjele i kao potraživanja za neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društava. Na koncu 2010. u poslovnim knjigama Grada su potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društava iskazana u iznosu 13.533.548,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba 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. 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 71.417,00 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 utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te nalaže provođenje postupka davanja koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.765.000,00 kn. Sastavljeno je izvješće o javnoj nabavi. Grad je u 2010. proveo tri otvorena postupka javne nabave, od čega je jedan postupak poništen zato što je najpovoljnija ponuda bila veća od planiranih sredstava za nabavu.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte iskazani su rashodi za sanaciju (pretres) krovništva novog dvorca u vrijednosti 320.822,00 kn. Izvođenje radova pretresa krovništva novog dvorca ustupljeno je izvoditelju na temelju provedenog postupka javne nabave u 2007. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u rujnu 2007. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.088.634,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.548.134,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova je 31. prosinca 2010. Radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku. Radovi su započeli u 2008., a do konca 2010. izvoditelj je izveo i obračunao radove prema pet privremenih situacija u vrijednosti 674.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 827.363,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Izvedeni radovi financirani su iz sredstava pomoći Ministarstva kulture u vrijednosti 700.000,00 kn i iz sredstava proračuna 127.363,14 kn. Prema obrazloženju radovi nisu završeni u ugovorenom roku zato što Ministarstvo nije osiguralo sredstva u planiranim iznosima, a u 2011. projekt sanacije krovništva je ponovo nominiran i čeka se odobrenje sredstava za nastavak sanacije.

U skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koje su važile u vrijeme provođenja postupka javne nabave i članka 13. važećeg Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), postupak javne nabave smije započeti onda kada su sredstva planirana i osigurana u proračunu ili su sredstva osigurana na neki drugi način. Prije započinjanja postupka javne nabave sanacije krovništva dvorca trebalo je osigurati sredstva u planiranoj vrijednosti sanacije krovništva.

Unutar rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu 197.737,00 kn. Za nabavu prirodnog plina nije proveden postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Zakona naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže započinjanje postupka javne nabave tek kad su sredstva za radove planirana i osigurana u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008., korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje).
 - Grad nije uspostavio i razvio 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama rashodi za nabavu kamena za izgradnju cesta nisu knjiženi u 2009. kada su i nastali u iznosu 360.328,00 kn, već su evidentirani u 2010. u iznosu 216.197,00 kn, također nisu evidentirane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na javnim radovima u iznosu 333.787,00 kn, nabavu kamena tucanika u iznosu 246.572,00 kn, prijenosi sredstava raznim udrugama u iznosu 155.073,00 kn, rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 115.180,00 kn, reprezentacija u iznosu 109.081,00 kn, rashodi za vođenje i održavanje plinske kotlovnice i najam kemijskog toaleta u iznosu 62.303,00 kn, rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 47.017,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 28.978,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 25.134,00 kn, održavanje javnih površina 21.439,00 kn, analizu tla 20.099,00 kn, troškovi objave oglasa u dnevnom tisku 12.054,00 kn i rashodi za sanaciju parkirališta u iznosu 12.054,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. U popisnim listama nefinancijska imovina nije iskazana vrijednosno, a potraživanja i obveze nisu iskazane pojedinačno po vrstama, subjektima i rokovima dospijeća. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu se nalazi 95.659,00 kn, a 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Grad u ranijim godinama nije obračunao i uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 634.059,00 kn, a u 2008., 2009. i 2010. iskazao je obvezu u iznosu 226.415,00 kn koja također nije uplaćena u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.724.177,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, najam stanova, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn nisu poduzimane mjere za povrat. (točka 3. Nalaza)
- Grad je u 2010. iskazao manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.164.833,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 115.180,00 kn. Grad nije donio akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Nakon isteka koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika u lipnju 2009. Grad nije proveo novi postupak za izbor koncesionara u narednom razdoblju. Grad je do konca 2010. prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 13.533.548,00 kn za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje, a prenesena sredstva u poslovnim knjigama evidentirao je kao izdatke za udjele i kao potraživanja za neupisane udjele u temeljnom kapitalu 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)

- Prije početka radova sanacije (pretresa) krovišta dvorca sredstva za financiranje radova u iznosu 2.548.134,00 kn nisu bila osigurana u proračunu ili na neki drugi način. Za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu 197.737,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 10 264 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika i upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Koncem 2010. Grad je imao 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Viduka. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.688.558,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 25.589.801,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.397.344,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznosile su 4.164.833,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 10.625.682,00 kn ili 43,0%, prihodi od poreza u iznosu 8.665.531,00 kn ili 35,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.587.173,00 kn ili 10,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i čine 58,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, 95.659,00 kn se nalazi na žiro računu, dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 23.522.896,00 kn i veća su za 2.001.868,00 kn ili 9,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalno gospodarstvo u iznosu 13.533.548,00 kn ili 57,5%, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.397.316,00 kn ili 14,4% i komunalnu naknadu u iznosu 2.176.535,00 kn ili 9,2% ukupnih potraživanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.724.177,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, najam stanova, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2010. iznose 4.570.571,00 kn i manja su za 1.062.591,00 kn ili 18,9% u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 6.000.000,00 kn za zaduživanje kod poslovne banke za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, te koncem godine stanje danih jamstava iznosi 15.000.000,00 kn. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 18.501,00 kn i odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2002., a stanje danih zajmova iznosi 1.370.621,00 kn i odnosi se na garantni depozit kod tri poslovne banke u iznosu 680.337,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 11.547.480,00 kn ili 45,1%, materijalne rashode 4.946.464,00 kn ili 19,3% i rashode za zaposlene 4.491.709,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što za komunalnu djelatnost održavanje nerazvrstanih cesta nije donesen akt o načinu obavljanja djelatnosti, te nakon isteka koncesije za prijevoz pokojnika u 2005. nije proveden postupak za odabir koncesionara za naredno razdoblje. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu do konca 2010. prenio sredstva u iznosu 13.533.548,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima osim što za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada nije proveden postupak javne nabave, te prije početka postupka javne nabave za nabavu radova za sanaciju krovšta dvorca nisu osigurana sredstva u planiranoj vrijednosti radova. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada, evidentiranje potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, evidentiranje prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta, evidentiranje obveza prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2008., 2009. i 2010., poduzimanje mjere prisilne naplate za dospjela potraživanja za komunalni doprinos, dok nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008., korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje), a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐAKOVO

Osijek, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/232
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐAKOVA ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. svibnja do 29. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 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 Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika. Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Đakovo, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu i čitaonicu i Muzej Đakovštine u kojima je 47 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). 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zoran Vinković koji nije u radnom odnosu, a za obavljanje dužnosti gradonačelnika nije primao plaću ni naknadu. Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08), 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. Odredbom članka 39. Statuta Grada je propisano da gradonačelnik dužnost obavlja 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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 76.144.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.362.188,00 kn, što je za 12.782.435,00 kn ili 16,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 20.034.067,00 kn ili 46,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	46.044.623,00	39.533.274,00	85,9	62,4
1.1.	Prihodi od poreza	21.764.623,00	19.048.739,00	87,5	30,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		16.470.121,00	-	26,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.789.511,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		789.107,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	9.000.000,00	9.304.262,00	103,4	14,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.406.727,00	-	13,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		897.535,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.300.000,00	1.419.563,00	61,7	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300.000,00	87.106,00	29,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.332.457,00	66,6	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.450.000,00	9.570.304,00	76,9	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	302.865,00	86,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.100.000,00	9.267.439,00	76,6	14,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.528.861,00	-	10,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.738.578,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	530.000,00	190.406,00	35,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.000.000,00	751.731,00	10,7	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	640.740,00	320,4	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.800.000,00	110.991,00	1,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23.100.000,00	23.077.183,00	99,9	36,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	150.000,00	127.183,00	84,8	0,2
3.2.	Primici od zaduživanja	22.950.000,00	22.950.000,00	100,0	36,2
	Ukupno	76.144.623,00	63.362.188,00	83,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 22.950.000,00 kn ili 36,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 16.470.121,00 kn ili 26,0%, te pomoći 9.304.262,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.637.805,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.248.269,00 kn ili 89,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 kn nije utrošen 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	50.840.000,00	44.294.698,00	87,1	81,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.755.400,00	8.486.815,00	96,9	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	16.095.100,00	10.767.363,00	66,9	19,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	667.400,00	552.424,00	82,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.959.000,00	2.614.126,00	88,3	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.285.500,00	5.576.130,00	60,1	10,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.183.200,00	2.024.683,00	63,6	3,7
1.3.	Financijski rashodi	543.500,00	461.522,00	84,9	0,8
1.4.	Subvencije	200.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.800.000,00	2.483.552,00	88,7	4,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	22.446.000,00	22.095.446,00	98,4	40,6
1.6.1.	Tekuće donacije	9.691.000,00	8.191.462,00	84,5	15,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	3.055.000,00	1.057.551,00	34,6	1,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	400.000,00	7.589.077,00	-	13,9
1.6.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	46.666,00	46,7	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	9.200.000,00	5.210.690,00	56,6	9,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.898.000,00	4.884.620,00	37,9	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.973.000,00	4.496.998,00	41,0	8,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.725.000,00	387.622,00	22,5	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.262.000,00	5.261.200,00	100,0	9,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	240.000,00	239.200,00	99,7	0,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.022.000,00	5.022.000,00	100,0	9,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	7.144.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	76.144.623,00	54.440.518,00	71,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.921.670,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.144.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.440.518,00 kn, što je za 21.704.105,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 22.095.446,00 kn ili 40,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 10.767.363,00 kn ili 19,8% te rashodi za zaposlene u iznosu 8.486.815,00 kn ili 15,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 13.090.894,00 kn ili 24,0%.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim rashoda za kazne, penale i naknade štete koji su izvršeni za 7.189.077,00 kn iznad plana zbog isplate naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a izvršene su u iznosu 7.589.077,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Subvencije su planirane u iznosu 200.000,00 kn, a nisu izvršene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 320.411.828,00 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	280.336.827,00	227.309.052,00	81,1
2.	Financijska imovina	32.368.308,00	93.102.776,00	287,6
2.1.	Novčana sredstva	588.123,00	4.535.074,00	771,1
2.2.	Depoziti	1.366.327,00	1.473.084,00	107,8
2.3.	Potraživanja	28.617.948,00	30.325.441,00	106,0
2.4.	Dani zajmovi	1.569.520,00	1.484.987,00	94,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	226.390,00	55.284.190,00	-
	Ukupno imovina	312.705.135,00	320.411.828,00	102,5
3.	Obveze	7.754.029,00	20.708.114,00	267,1
4.	Vlastiti izvori	304.951.106,00	299.703.714,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	312.705.135,00	320.411.828,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 110.748.228,00 kn, zemljišta 96.205.807,00 kn, druge nematerijalne imovine (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti) 2.343.091,00 kn, postrojenja i opreme 2.371.410,00 kn, prijevoznih sredstava 230.842,00 kn, ulaganja u računalne programe 175.243,00 kn, umjetničkih djela 40.000,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi (ceste, društveni domovi, javna rasvjeta i drugo) 15.194.431,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.535.074,00 kn, depozite 1.473.084,00 kn, dane zajmove 1.484.987,00 kn, vrijednosne papire 226.390,00 kn, dionice i udjele u glavnici 55.057.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 26.365.407,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.959.946,00 kn i druga potraživanja 88,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.257.654,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 500.460,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.950.000,00 kn. Grad se u rujnu 2010. na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn za financiranje investicija – kapitalnih projekata, uz suglasnost Vlade 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 Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o visini spomeničke rente, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, provoditi postupke javne nabave za nabavu nefinancijske imovine koja je u vlasništvu i nadležnosti Grada, te urediti imovinsko pravne odnose za izgrađenu nefinancijsku imovinu. Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Primici su evidentirani na propisanim računima.
- Manjak prihoda pokriven je zaduživanjem.
- Postupci javne nabave provođeni su u skladu s propisima o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Donošenje odluke o visini spomeničke rente.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za održavanje čistoće u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovani 30. travnja 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 27. prosinca 2010., s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Izmjene i dopune plana kojima 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., nisu donesene. Do obavljanja revizije u lipnju 2011., prema planu uspostave Grad je trebao sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te procijeniti pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno. 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 Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, te i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2011. donijeti izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te procijeniti pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.817,00 kn. Rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 499.523,00 kn, tekuće donacije poduzetničkom centru u iznosu 186.732,00 kn i izdaci za kupnju dionica lokalne radio postaje u iznosu 22.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Grad se u ožujku 2010. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, u prosincu 2010. je izvršena otplata primljenog zajma, te je evidentirana na računu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 64. navedenog Pravilnika, otplata primljenih kratkoročnih zajmova izvršena u istoj proračunskoj godini knjiži se na dugovnoj strani odgovarajućih računa na kojima su knjiženi primici novčanih sredstava po osnovi kratkoročnog zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveze prema državi i županiji za uplatu sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje rashoda i izdataka na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je osporio obvezu prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, da se postupak vodi na Općinskom sudu u Đakovu, te će po završetku postupka pristupiti rješavanju istog.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 76.144.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.362.188,00 kn, što je za 12.782.435,00 kn ili 16,8% manje od planiranih.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 43.019,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, iako na svom području ima kulturnih dobara u kojima se obavljaju gospodarske djelatnosti. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11) propisano je da visinu spomeničke rente koja se obračunava po m² korisne površine poslovnog prostora, propisuje Grad svojom odlukom na temelju rješenja o utvrđivanju spomeničke rente.

Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Grad se u rujnu 2010. na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn za financiranje investicija – kapitalnih projekata, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Do konca 2010. za financiranje planiranih investicija je utrošeno 1.128.891,00 kn, 3.244.657,00 kn je na žiro računu, a 13.576.452,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu jedinica lokalne samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi predstavničko tijelo.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 30.325.441,00 kn, od čega su u iznosu 26.609.677,00 kn dospjela, a 3.715.764,00 kn nisu dospjela (od prodaje stanova sa stanarskim pravom i građevinskog zemljišta). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.707.493,00 kn ili 6,0%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 11.473.443,00 kn, gradske poreze 7.398.554,00 kn, komunalni doprinos 5.091.878,00 kn, uporabu javnih površina 1.462.204,00 kn, zakup poslovnog prostora 749.206,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 157.592,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta 145.389,00 kn, te druga potraživanja 131.411,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavlja Porezna uprava. U naplati prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade (za stambeni prostor) mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se korištenje sredstava od zaduživanja za investicije, te 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 će donijeti odluku o visini spomeničke rente kad se okolnosti u privrednoj situaciji poboljšaju, jer obrtnici i poduzetnici ne bi mogli nositi dodatni teret u svom poslovanju. Izjavljuje da poduzima mjere naplate, da je starost potraživanja do deset godina te bi se veliki dio potraživanja koji se odnosi na zastaru, od pravnih osoba u stečaju i likvidaciji trebao otpisati. Navodi da je veći dio sredstava planiranih za investicije utrošen za obveze po ugovorima iz prethodnih godina, te da će sredstva namijenjena za investicije osigurati iz vlastitih prihoda proračuna u 2011.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.144.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.440.518,00 kn, što je za 21.704.105,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 1.028.544,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada 1.121.259,00 kn.

Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta od 2005. u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad nije s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena mreža za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama 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 upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda utvrđena 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada sredstva su prenesena za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture na groblju nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi.

U 2010. donacije Hrvatskom crvenom križu izvršene su u iznosu 180.000,00 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.

S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada odnosno o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture na groblju urediti imovinsko pravne odnose odnosno pitanje vlasništva.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u skladu sa važećim zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda na propisanim računima, donošenje odluke o visini spomeničke rente, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i razvijen u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.817,00 kn. Rashodi u iznosu 686.255,00 kn, te izdaci u iznosu 5.022.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 43.019,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva od 2005. u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno pitanje vlasništva. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika u kojima je 40 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zoran Vinković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.362.188,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 54.440.518,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji primici od zaduživanja u iznosu 22.950.000,00 kn ili 36,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 16.470.121,00 kn ili 26,0% i pomoći u iznosu 9.304.262,00 kn ili 14,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i čine 67,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 30.325.441,00 kn i veća su za 1.707.493,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze u iznosu 23.963.875,00 kn ili 79,0% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade (za stambeni prostor) mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 2.000.000,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu za zaduživanje kod poslovne banke za trajna obrtna sredstva. U 2010. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, za financiranje investicija – kapitalnih projekata prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 17.950.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.484.987,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima.

Stanje depozita koncem godine iznosi 1.473.084,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva 1.373.084,00 kn i za projekt Studentski krediti 100.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2010. iznose 2.758.114,00 kn i manje su za 4.995.915,00 kn ili 64,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 22.095.446,00 kn ili 40,6%, materijalne rashode 10.767.363,00 kn ili 19,8% i rashode za zaposlene 8.486.815,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu prenio od 2005. sredstva u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno pitanje vlasništva. Tijekom 2010. Grad je nabavu roba, usluga i radova provodio u skladu s zakonskim propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje primitaka na propisanim računima, pokrivanje manjka prihoda i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda na propisanim računima, donošenje odluke o visini spomeničke rente, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom i trgovačkim društvom za održavanje čistoće u suvlasništvu u visini prenesenih sredstava kapitalnih pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NAŠICE

Osijek, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/233
URBROJ: 613-16-11-5

Osijek, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NAŠICE ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. svibnja do 27. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća 19 naselja i ima 15 mjesnih odbora s ukupno 17 320 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 29 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 43 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća službenika i namještenika i plaće gradonačelnika te naknade zamjenika gradonačelnika, 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešimir Žagar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 38.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.770.758,00 kn, što je za 1.170.758,00 kn ili 3,0% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.960.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.225.434,00 kn ili 3,0%.

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	32.105.000,00	36.903.535,00	114,9	92,8
1.1.	Prihodi od poreza	19.996.800,00	22.666.479,00	113,4	57,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		18.388.802,00	-	46,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.736.460,00	-	9,4
1.1.3.	Gradski porezi		541.217,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	2.898.400,00	3.863.370,00	133,3	9,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.263.370,00	-	8,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.027.800,00	2.318.753,00	114,3	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	107.200,00	175.866,00	164,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.920.600,00	2.142.887,00	111,6	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.000.800,00	7.657.001,00	109,4	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.730.000,00	2.914.396,00	106,8	7,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.270.800,00	4.742.605,00	111,0	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.353.338,00	-	11,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		389.267,00	-	1,0
1.5.	Drugi prihodi	181.200,00	397.932,00	219,6	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.535.000,00	2.867.223,00	113,1	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.430.000,00	2.755.768,00	113,4	6,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	105.000,00	111.455,00	106,1	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka	3.960.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	38.600.000,00	39.770.758,00	103,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 18.388.802,00 kn ili 46,2%, od komunalne naknade i doprinosa 4.353.338,00 ili 11,0% i pomoći u iznosu 3.863.370,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 13.165.278,00 kn ili 33,1%. Svi prihodi ostvareni su iznad plana. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak uveden je u 2010. po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesiju, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, šumski doprinos, vodni doprinos, donacije, naknadu s naslova osiguranja, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište, donacije, prihode od prodaje i zamjene imovine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 14.365.477,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,1%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 11.678.755,00 kn, a dio prihoda koji se odnosi na naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, od prodaje imovine (građevinskog zemljišta) i od prodaje stanova na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.686.722,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

Iz ranijih godina preostala su neutrošena namjenska sredstva u ukupnom iznosu 3.249.856,00 kn koja se odnose na pomoći, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu i zaduživanje. Ova sredstva utrošena su tijekom godine za propisane namjene u iznosu 2.185.791,00 kn, te neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina iznose 1.064.065,00 kn (odnose se na pomoći u iznosu 38.675,00 kn, sredstva od prodaje stanova u iznosu 667.764,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 86.694,00 kn i od zaduživanja u iznosu 270.932,00 kn). I ova sredstva nalaze se na žiro računu. Neiskorišteni namjenski prihodi i primici koncem 2010. za prijenos u proračun za 2011. iznose ukupno 3.750.787,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Rashodi poslovanja	29.975.641,00	30.033.247,00	100,2	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.502.980,00	9.460.883,00	99,6	26,9
1.2.	Materijalni rashodi	9.724.606,00	8.380.338,00	86,2	23,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	515.036,00	491.395,00	95,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.655.176,00	1.577.244,00	95,3	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.241.459,00	5.138.933,00	82,3	14,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.312.935,00	1.172.766,00	89,3	3,3
1.3.	Financijski rashodi	405.255,00	359.471,00	88,7	1,0
1.4.	Subvencije	643.000,00	405.160,00	63,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.809.000,00	1.544.308,00	85,4	4,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.890.800,00	9.883.087,00	125,2	28,1
1.6.1.	Tekuće donacije	4.848.800,00	4.715.745,00	97,3	13,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	245.000,00	245.000,00	100,0	0,7
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	47.000,00	2.212.544,00	-	6,3
1.6.4.	Izvanredni rashodi	440.000,00	409.798,00	93,1	1,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	2.310.000,00	2.300.000,00	99,6	6,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.737.859,00	3.231.118,00	48,0	9,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.442.100,00	1.285.878,00	89,2	3,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.295.759,00	1.945.240,00	36,7	5,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.886.500,00	1.885.555,00	99,9	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.886.500,00	1.885.555,00	99,9	5,4
	Ukupno	38.600.000,00	35.149.920,00	91,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		4.620.838,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 38.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.149.920,00 kn, što je za 3.450.080,00 kn ili 8,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 4.620.838,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.635.707,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.256.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 9.883.087,00 kn ili 28,1%, rashode za zaposlene u iznosu 9.460.883,00 kn ili 26,9% i materijalne rashode u iznosu 8.380.338,00 kn ili 23,8%. Svi drugi rashodi iznose 7.425.612,00 kn i imaju udjel 21,2%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 2.210.665,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). 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 156.269.219,00 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	71.123.033,00	74.855.197,00	105,2
2.	Financijska imovina	23.217.650,00	81.414.022,00	350,7
2.1.	Novčana sredstva	5.377.316,00	10.617.925,00	197,5
2.2.	Potraživanja	17.840.334,00	17.070.492,00	95,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	53.725.605,00	-
	Ukupno imovina	94.340.683,00	156.269.219,00	165,6
3.	Obveze	2.370.919,00	8.487.110,00	358,0
4.	Vlastiti izvori	91.969.764,00	147.782.109,00	160,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	94.340.683,00	156.269.219,00	107,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.998.530,00 kn, građevinskih objekata 57.017.699,00 kn, opreme 1.747.059,00 kn, prijevoznih sredstava 66.424,00 kn, projektne dokumentacije 1.464.236,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 561.249,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 53.725.605,00 kn, novčana sredstva 10.617.925,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.856.550,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.143.285,00 kn i druga potraživanja 70.657,00 kn.

Od ukupnih potraživanja u iznosu 17.070.492,00 kn na nedospjela potraživanja odnosi se 12.450.768,00 kn (najvećim dijelom se odnose na koncesiju, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu, te naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i komunalni doprinos za koje su zaključeni ugovori o obročnoj otplati) i na dospjela 4.619.724,00 kn. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku dospjeća, Grad nakon proteka roka plaćanja od 30 dana dužnicima šalje opomene, a nakon proteka roka plaćanja od 90 dana priprema dokumentaciju i pokreće ovršne postupke.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.204.759,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 227.278,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 7.055.073,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na dugoročno zaduživanje kod dvije tuzemne poslovne banke u 2002. u iznosu 744.039,00 kn i u 2009. u iznosu 6.311.034,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

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 prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u lipnju 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2009. donesena je izjava o misiji, viziji i poslovnim ciljevima Grada i ustrojstvenih jedinica. U prosincu 2010. donesene su izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U okviru izmjena i dopuna plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola dan je pregled realiziranih i nerealiziranih aktivnosti iz dosadašnjeg plana, navedeni su ciljevi daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrola uz kratko obrazloženje svakog cilja, navedene su aktivnosti koje je potrebno poduzeti u smjeru realizacije postavljenih ciljeva, rokovi u kojima se trebaju provesti i odgovorne osobe za provođenje aktivnosti. U siječnju 2011., u skladu s izmjenama i dopunama plana, imenovana je osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, te je donesena odluka o ustrojavanju registra rizika. Daljnje aktivnosti predviđene izmjenom i dopunom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene, jer prema obrazloženju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, u tijeku je stručna izobrazba za obavljanje daljnjih aktivnosti. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u siječnju 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

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

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 38.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.770.758,00 kn, što je za 1.170.758,00 kn ili 3,0% više od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 114.610,00 kn. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske iz listopada 2009. Grad je u ožujku 2010. zaključio 42 sporazuma s dotadašnjim korisnicima za korištenje 745,3986 ha državnog poljoprivrednog zemljišta za jesensku sjetvu 2009. i proljetnu sjetvu za 2010. Prema zaključenim sporazumima, visina jednogodišnje naknade utvrđena je u iznosu 296,00 kn/ha, odnosno u visini koju je utvrdilo gradsko vijeće u svibnju 2003. Prema mišljenju Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja iz travnja 2010., visinu naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države bez valjanog ugovora utvrđuje gradsko vijeće, a naknada ne može biti manja od početne cijene zakupa niti veća od dvostruke početne cijene zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utvrđene Pravilnikom o početnoj cijeni poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na natječaju za prodaju i zakup, početnoj visini naknade na natječaju za dugogodišnji zakup i koncesiju za ribnjake (Narodne novine 40/09) koji je važio u razdoblju od 9. travnja 2009. do 14. svibnja 2011. Navedenim Pravilnikom početna cijena zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada utvrđena je u iznosu 584,00 kn/ha, te je i naknadu za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2010. trebalo utvrditi u navedenom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države bez valjanog ugovora u propisanoj visini.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za sporazume s dosadašnjim korisnicima za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske sklopljene u 2011., primijenjena visina naknade na temelju navedenog Pravilnika.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 38.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.149.920,00 kn, što je za 3.450.080,00 kn ili 8,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 4.620.838,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.635.707,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.256.545,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su u iznosu 1.025.971,00 kn rashodi izvršeni za sedam zaposlenika prilikom odlaska u mirovinu, a odnose se na rashode za otpremnine u iznosu 807.857,00 kn i za dokup mirovine u iznosu 218.114,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju pojedinačnih akata gradonačelnika u okviru sredstava planiranih u proračunu.

Rashodi za otpremnine u iznosu 676.514,00 kn izvršeni su za troje zaposlenika na temelju sporazuma o isplati otpremnine koje je gradonačelnik zaključio sa svakim pojedinačno u studenome 2010. i kojima je 31. prosinca 2010. prestala služba radi odlaska u prijevremenu starosnu mirovinu. Navedenim sporazumima utvrđena je otpremnina u neto iznosu za jednog zaposlenika 110.000,00 kn, za drugu zaposlenicu u iznosu 92.358,00 kn i za treću u iznosu 76.358,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 278.716,00 kn od čega je 24.000,00 kn isplaćeno kao neoporeziva otpremnina u skladu s propisima o oporezivanju dohotka, a na razliku u iznosu 254.716,00 kn plaćeni su propisani porezi i doprinosi u iznosu 397.798,00 kn.

Rashodi za otpremnine u iznosu 60.635,00 kn izvršeni su za jednog zaposlenika radi odlaska u starosnu mirovinu na temelju rješenja gradonačelnika iz studenoga 2010. Navedenim rješenjem otpremnina je utvrđena u visini tri prosječne mjesečne neto plaće službenika u ukupnom iznosu 28.768,00 kn neto, od čega je 8.000,00 kn isplaćeno kao neoporeziva otpremnina, a na razliku u iznosu 20.768,00 kn plaćeni su propisani porezi i doprinosi u iznosu 31.867,00 kn.

Rashodi za otpremnine u iznosu 70.708,00 kn izvršeni su za dvije zaposlenice radi odlaska u prijevremenu starosnu mirovinu i jedne radi odlaska u starosnu mirovinu, ali prije navršenih 65 godina života, na temelju rješenja gradonačelnika iz srpnja 2010. kojima im je utvrđena otpremnina u visini tri prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom u Republici Hrvatskoj za 2009. u ukupnom iznosu 15.933,00 kn neto, odnosno u ukupnom iznosu 47.999,00 kn, od čega je 24.000,00 kn isplaćeno kao neoporeziva otpremnina, a na razliku u iznosu 23.799,00 kn plaćeni su propisani porezi i doprinosi u iznosu 22.909,00 kn. Za ove tri zaposlenice gradonačelnik je na temelju zahtjeva zaposlenica donio u ožujku 2010. i tri zasebne odluke kojima im je odobren dokup mirovine, za dvije zaposlenice do pune starosne mirovine i za jednu za razliku između starosne mirovine i mirovine za onoliko godina i mjeseci staža koliko zaposlenici nedostaje do 65 godina života. S društvom za mirovinsko osiguranje, koje je odabrano u propisanom postupku javne nabave, u svibnju 2010. zaključen je ugovor o isplati doživotne mjesečne dokupljene mirovine, koja će se za navedene tri zaposlenice isplaćivati počevši od dana kada prema Zakonu o mirovinskom osiguranju stječu pravo na mirovinu, odnosno od 1. lipnja 2010. Prema ugovoru, zaposlenicama će dokupljeni iznos mirovine iznositi za jednu 187,00 kn, za drugu 375,00 kn i za treću 341,00 kn mjesečno, a doprinos za dokup mirovine koji plaća Grad utvrđen je u iznosu 42.550 EUR ili 308.593,00 kn, i plaća se 12.333 EUR u roku od 8 dana od potpisa ugovora, a 30.217 EUR u 12 mjesečnih rata po 2.518 EUR od 1. lipnja 2010. do 1. svibnja 2011. Do konca 2010. po ovom ugovoru plaćeno je 218.114,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prava, obveze i odgovornosti službenika i namještenika u upravnim tijelima lokalnih jedinica uređuju se zakonom i na temelju zakona donesenim propisima, a materijalna i druga prava zaposlenika mogu se urediti kolektivnim ugovorom koji sklapaju ovlašteni predstavnici sindikata i općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan. Prema Odluci o plaćama dužnosnika i djelatnika u gradskim upravnim odjelima i zaposlenika u ustanovama u vlasništvu Grada Našice iz prosinca 2009., te Odluci o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada Našica iz rujna 2010., službenicima i namještenicima u gradskim upravnim tijelima pripadaju materijalna prava sukladno kolektivnom ugovoru i propisima kojima se uređuje politika plaća. Grad nema potpisan zasebni kolektivni ugovor u smislu odredbi članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Prema odredbi članka 51. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 39/09 i 90/10), potpisnik kojeg je i Sindikat državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske, službeniku i namješteniku koji odlazi u mirovinu pripada pravo na otpremninu u visini tri proračunske osnovice. Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10) proračunska osnovica utvrđena je u iznosu 3.326,00 kn, te bi otpremnina obračunata u skladu s odredbom članka 51. navedenog Kolektivnog ugovora iznosila 9.978,00 kn. Odredbama članka 47. navedenog Kolektivnog ugovora utvrđeno je i pravo na dokup mirovine za službenike i namještenike koji ispunjavaju uvjete za ostvarivanje prava na starosnu ili prijevremenu starosnu mirovinu prema odredbama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine, pri čemu mogu odabrati između otpremnine i dokupa mirovine, a ukoliko iznos potreban za dokup mirovine premašuje iznos otpremnine na koji službenik i namještenik ima pravo, o mogućnosti dokupa mirovine odlučuje poslodavac, sukladno raspoloživim proračunskim sredstvima.

S obzirom da Grad nema potpisan zasebni kolektivni ugovor u smislu odredbi članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, da materijalna i druga prava službenika i namještenika nisu uređena nekim drugim općim aktom, da se pri isplati otpremnina i pri dokupu mirovine nije postupalo u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, nego na temelju pojedinačnih odluka, rješenja i sporazuma, kojima su ova prava utvrđena u znatno većem iznosu od prava utvrđenog navedenim Kolektivnim ugovorom, ova prava trebalo je urediti u skladu s odredbom članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te isplatiti otpremnine u skladu s utvrđenim aktima.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 157.000,00 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 kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.300.000,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (u kojem Grad ima udjel 92,44%) za izgradnju kanalizacijskog sustava u dva naselja. Izvršene su na temelju Ugovora o supsidijarnom financiranju za podprojekt Kanalizacijski sustav i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Našice, zaključenog u listopadu 2008. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada. Prema odredbama navedenog ugovora, komunalna infrastruktura u podprojektu gradi se u korist trgovačkog društva koje će postati njezinim vlasnikom.

Ukupna procijenjena vrijednost podprojekta utvrđena je u iznosu 7.427.000 EUR, a sufinancirat će se iz sredstava darovnice (bespovratna sredstva) u iznosu 5.310.000 EUR. i sredstava podzajma u iznosu 2.117.000 EUR čiji će povrat izvršiti trgovačko društvo za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, iz sredstava koja po Zakonu o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) i Zakonu o proračunu (Narodne novine 87/08) osigurava Grad. Na temelju navedenog ugovora Grad i trgovačko društvo za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, zaključili su u listopadu 2009. dva ugovora o sufinanciranju po kojima se Grad obvezao, na temelju zahtjeva trgovačkog društva i predočene dokumentacije o izvedenim radovima, doznačiti sredstva u vidu kapitalnih pomoći za plaćanje poreza na dodanu vrijednost i za konzultantske usluge u ukupnom iznosu 6.263.091,00 kn. Prema ugovorima, za dane kapitalne pomoći Grad će povećati svoj vlasnički udio u trgovačkom društvu. Na temelju zahtjeva trgovačkog društva, Grad je u 2010. doznačio trgovačkom društvu ukupno 2.300.000,00 kn, u 2009. doznačeno je 2.060.643,00 kn, te je po navedenim ugovorima doznačeno ukupno 4.360.643,00 kn. Odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), utvrđen je pravni status vodnih građevina, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, a mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, a utvrđeni su i 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 izgradnje i obavljanja poslova vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu s navedenim zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže materijalna i druga prava zaposlenika urediti u skladu s odredbom članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te isplatu otpremnina u skladu s utvrđenim aktima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi materijalnih prava zaposlenika, navodi da u Gradu nije organiziran sindikat te nije moglo doći do sklapanja kolektivnog ugovora. Navodi da u okviru Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije uređeno tko donosi pravilnik o radu ili drugi akt kojim bi se uredila materijalna prava službenika i namještenika u slučaju kada nema mogućnosti zaključivanja kolektivnog ugovora, te je zbog toga gradonačelnik donio pojedinačne odluke, sporazume i rješenja za dokup mirovine i isplatu otpremnina u okviru sredstava planiranih u proračunu koji je usvojilo gradsko vijeće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Naknada za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada za 2010. iznosila je 296,00 kn/ha i manja je za 288,00 kn/ha u odnosu na početnu cijenu zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada u iznosu 584,00 kn koja je utvrđena Pravilnikom o početnoj cijeni poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na natječaju za prodaju i zakup, početnoj visini naknade na natječaju za dugogodišnji zakup i koncesiju za ribnjake. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su u iznosu 1.025.971,00 kn rashodi izvršeni za sedam zaposlenika prilikom odlaska u mirovinu, a odnose se na rashode za otpremnine u iznosu 807.857,00 kn i za dokup mirovine u iznosu 218.114,00 kn. Prema internim aktima Grada kojima su uređene plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada, službenicima i namještenicima u gradskim upravnim tijelima pripadaju materijalna prava sukladno kolektivnom ugovoru i propisima kojima se uređuje politika plaća. Grad nema potpisan zasebni kolektivni ugovor u smislu odredbi članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a pri isplati otpremnina i pri dokupu mirovine nije postupao u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, nego na temelju pojedinačnih akata gradonačelnika kojima su ova prava utvrđena u znatno većem iznosu od prava utvrđenog navedenim Kolektivnim ugovorom. U 2010. trgovačkom društvu za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.300.000,00 kn za izgradnju kanalizacijskog sustava. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o supsidijarnom financiranju zaključenog u listopadu 2008. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, te dva ugovora zaključena u 2009. između Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada. Prema navedenim ugovorima, Grad se obvezao trgovačkom društvu u obliku kapitalnih pomoći doznačiti sredstva u ukupnom iznosu 6.263.091,00 kn. U 2009. doznačeno je 2.060.643,00 kn, te je do konca 2010. doznačeno ukupno 4.360.643,00 kn. Prema odredbama navedenih ugovora, komunalna infrastruktura u podprojektu gradi se u korist trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada koje će postati njezinim vlasnikom, a za dane kapitalne pomoći Grad će povećati svoj vlasnički udio u trgovačkom društvu.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja i ima 15 mjesnih odbora s ukupno 17 320 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 29 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Krešimir Žagar. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 39.770.758,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 35.149.920,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 4.620.838,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.635.707,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.256.545,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 18.388.802,00 kn ili 46,2%, od komunalne naknade i doprinosa 4.353.338,00 ili 11,0% i pomoći u iznosu 3.863.370,00 kn ili 9,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.365.477,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,1%. Korišteni su za propisane namjene u iznosu 11.678.755,00 kn, a dio prihoda u iznosu 2.686.722,00 kn koji se odnosi na naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, od prodaje imovine (građevinskog zemljišta) i od prodaje stanova na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina iznose 1.064.065,00 kn. I ova sredstva nalaze se na žiro računu. Neiskorišteni namjenski prihodi i primici koncem 2010. za prijenos u proračun za 2011. iznose ukupno 3.750.787,00 kn. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 17.070.492,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.619.724,00 kn, a nedospjela 12.450.768,00 kn (najvećim se dijelom odnose se na koncesiju, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu, te na komunalni doprinos i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za koje su zaključeni ugovori o obročnoj otplati). Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate (opomene, tužbe i ovrhe), te obračunavane zatezne kamate. Grad nije pozajmljivao sredstva, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama Grad se zadužio kod poslovne banke u inozemstvu i kod dvije tuzemne poslovne banke. Krediti su u ranijim godinama i tijekom 2010. otplaćivani u skladu s ugovorima, a stanje obveza po kreditima koncem godine iznosi 7.055.073,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine koncem godine iznose 1.432.036,00 kn i veće su za 590.991,00 kn ili 70,3% u odnosu na stanje koncem 2009. Na dospjele obveze odnosi se 618.680,00 kn, a na nedospjele 813.356,00 kn. Obveze su pravovremeno podmirivane. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 9.883.087,00 kn ili 28,1%, rashode za zaposlene u iznosu 9.460.883,00 kn ili 26,9% i materijalne rashode u iznosu 8.380.338,00 kn ili 23,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća službenika i namještenika, te gradonačelnika i naknade zamjenika gradonačelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s gradskim odlukama i zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu. U 2010. trgovačkom društvu za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 2.300.000,00 kn za izgradnju kanalizacijskog sustava. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o supsidijarnom financiranju zaključenog u listopadu 2008. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, te dva ugovora zaključena u 2009. između Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada. Prema navedenim ugovorima, Grad se obvezao trgovačkom društvu u obliku kapitalnih pomoći doznačiti sredstva u ukupnom iznosu 6.263.091,00 kn. U 2009. doznačeno je 2.060.643,00 kn, te je do konca 2010. doznačeno ukupno 4.360.643,00 kn. Prema ugovorima zaključenim između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, trgovačkog društva u suvlasništvu Grada i Grada, komunalna infrastruktura gradi se u korist trgovačkog društva koje će postati njezinim vlasnikom, a za dane kapitalne pomoći Grad će povećati svoj vlasnički udio u trgovačkom društvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa vodnih građevina urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom obavljenom za 2009. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. travnja do 29. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0% područja Grada). Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela i to odjel za mjesnu samoupravu, urbanizam i graditeljstvo, komunalno stambeno gospodarstvo i promet te zaštitu okoliša, gospodarstvo, društvene djelatnosti, financije, socijalnu skrb i zdravstvo, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, branitelje Domovinskog rata i braniteljske udruge, te odjel za nabavu. Grad ima 236 zaposlenika i 25 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno kulturni centar, centar za predškolski odgoj, centar za odgoj i obrazovanje, gradsku galeriju, dvije kazališne ustanove i 18 osnovnih škola) u kojima radi 705 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). 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 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešimir Bubalo.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 522.863.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, što je za 90.675.865,00 kn ili 17,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 44.287.414,00 kn ili 9,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	467.852.135,00	405.425.838,00	86,7	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	267.625.655,00	231.214.228,00	86,4	53,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		214.510.578,00	-	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.207.159,00	-	3,3
1.1.3.	Gradski porezi		2.496.491,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	39.572.600,00	27.561.596,00	69,6	6,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		24.270.257,00	-	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.291.339,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	60.505.500,00	62.428.355,00	103,2	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.995.500,00	3.423.159,00	171,5	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	58.510.000,00	59.005.196,00	100,8	13,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	99.818.380,00	83.928.306,00	84,1	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.352.850,00	3.318.049,00	52,2	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	93.465.530,00	80.610.257,00	86,2	18,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		76.029.410,00	-	17,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.580.847,00	-	1,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	330.000,00	293.353,00	88,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	44.501.165,00	16.313.105,00	36,7	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.501.165,00	11.391.222,00	28,1	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.000.000,00	4.921.883,00	123,00	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.510.000,00	10.448.492,00	99,4	2,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	510.000,00	448.492,00	87,9	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	2,3
	Ukupno	522.863.300,00	432.187.435,00	82,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 214.510.578,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 76.029.410,00 kn ili 17,6% i prihodi od nefinancijske imovine 59.005.196,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 82.642.251,00 kn ili 19,2%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od imovine i prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 2.844.738,00 kn ili 4,4%. Znatno ispod plana za 29.109.943,00 kn ili 71,9% ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine (najvećim djelom zbog raskida kupoprodajnog ugovora za neizgrađeno građevinsko zemljište u vrijednosti 25.239.235,00 kn). Svi drugi prihodi ostvareni su unutar planiranih iznosa. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 13,0%.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 33.332.320,00 kn što čini 15,5% ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (18 osnovnih škola i centra za odgoj i obrazovanje) u iznosu 19.904.754,00 kn i vatrogastva (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 13.427.566,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.313.105,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.366.060,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 25.162,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.578.551,00 kn i stanova po posebnim propisima (stanovi namijenjeni za nadstojnike stambene zgrade i hrvatske ratne invalide) u iznosu 343.332,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim propisima i donesenim gradskim odlukama.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode sadržane u cijeni komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu plinom, prihode od mjesne samouprave, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog i vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,9%. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 76.029.410,00 kn, te poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi 33.332.320,00 kn. Ovi prihodi čine 53,9% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 167.918.574,00 kn, na žiro računu se nalazi 9.560.565,00 kn, a 25.396.889,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 15.538.089,00 kn, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.817.398,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.218.582,00 kn, spomeničke rente 3.836.219,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.753.128,00 kn, te vodnog doprinosa 1.233.473,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	381.172.335,00	359.930.576,00	94,4	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	92.763.747,00	92.032.332,00	99,2	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	138.932.388,00	123.281.949,00	88,7	28,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.593.931,00	4.353.037,00	94,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	25.489.072,00	25.301.320,00	99,3	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	88.138.085,00	82.141.391,00	93,2	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	20.711.300,00	11.486.201,00	55,5	2,6
1.3.	Financijski rashodi	5.512.265,00	5.139.945,00	93,2	1,2
1.4.	Subvencije	52.479.600,00	52.066.692,00	99,2	12,0
1.5.	Pomoći	3.021.500,00	2.320.000,00	76,8	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.477.900,00	2.120.000,00	85,6	0,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	543.600,00	200.000,00	36,8	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.678.000,00	13.692.153,00	93,3	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	73.784.835,00	71.397.505,00	96,8	16,5
1.7.1.	Tekuće donacije	31.788.095,00	30.759.438,00	96,8	7,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.717.080,00	1.380.933,00	50,8	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	36.657.900,00	34.872.092,00	95,1	8,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	60.000,00	2.952,00	4,9	-
1.7.5.	Drugi rashodi	2.561.760,00	4.382.090,00	171,1	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.080.088,00	35.623.244,00	44,5	8,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	9.389.860,00	2.731.916,00	29,1	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	54.796.228,00	20.712.697,00	37,8	4,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	15.894.000,00	12.178.631,00	76,6	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.845.877,00	36.627.386,00	99,4	8,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	32.560.632,00	32.345.568,00	99,3	7,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.285.245,00	4.281.818,00	99,9	1,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	24.765.000,00	0,00	-	-
Ukupno		522.863.300,00	432.181.206,00	82,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			6.229,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 522.863.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 432.181.206,00 kn, što je za 90.682.094,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.229,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 123.281.949,00 kn ili 28,5% i rashode za zaposlene u iznosu 92.032.332,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 71.397.505,00 kn ili 16,5% i subvencije u iznosu 52.066.692,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 93.402.728,00 kn i imaju udjel 21,7%.

Drugi rashodi u iznosu 4.382.090,00 kn odnose se na tekuću pričuvu proračuna. Ovi rashodi su izvršeni za 1.820.330,00 kn ili 71,1% iznad plana zbog isplate naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 3.630.517,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Rashodi za pomoći međunarodnim organizacijama planirani su u iznosu 641.500,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 2.076.500.331,00 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	889.326.928,00	1.362.825.631,00	153,2
2.	Financijska imovina	801.722.180,00	713.674.700,00	89,0
2.1.	Novčana sredstva	9.965.771,00	9.560.565,00	95,9
2.2.	Jamčevni polozi	160.136.532,00	89.161.991,00	55,7
2.3.	Potraživanja	171.392.029,00	136.219.092,00	79,5
2.4.	Dani zajmovi	10.706.219,00	10.258.945,00	95,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	446.467.300,00	465.530.500,00	104,3
2.6.	Rashodi budućega razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.054.329,00	2.943.607,00	96,4
	Ukupno imovina	1.691.049.108,00	2.076.500.331,00	122,8
3.	Obveze	96.736.337,00	102.341.926,00	105,8
4.	Vlastiti izvori	1.594.312.770,00	1.974.158.405,00	123,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.691.049.107,00	2.076.500.331,00	122,8
	Izvanbilančni zapisi	355.147.440,00	309.185.399,00	87,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 166.753.007,00 kn, nematerijalne imovine (projektne i druga dokumentacija) 3.922.638,00 kn, građevinskih objekata 1.172.873.466,00 kn, opreme 4.085.615,00 kn, prijevoznih sredstava 10.918.979,00 kn, umjetničkih djela 499.202,00 kn, višegodišnjih nasada 912.005,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugo 1.202.393,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (pristupne ceste, parkirališta, pješačke zone, dječja igrališta i drugo) 1.658.326,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 473.498.703,00 kn ili 53,2%, što je najvećim dijelom rezultat evidentiranja u poslovnim knjigama Grada znanstveno športske dvorane, izgrađene ranijih godina iz sredstava državnog proračuna, u iznosu 208.835.935,00 kn, te zgrada dječjih vrtića i osnovnih škola, po procijenjenoj vrijednosti, u iznosu 259.652.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.560.565,00 kn, jamčevne pologe 89.161.991,00 kn (obveze na temelju ugovora o zajmovima trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba, za koje je Grad dao jamstvo i koje su plaćene sredstvima proračuna u iznosu 89.004.726,16 kn i jamčevinu za vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 157.265,01 kn), potraživanja 136.219.092,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 125.185.748,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.495.570,00 kn i druga potraživanja 1.537.774,00 kn), dane zajmove 10.258.945,00 kn, dionice i udjele u glavnici 465.530.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.943.607,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.834.992,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.135.751,00 kn, obveze za municipalne obveznice za financiranje rekonstrukcije dva gradska trga 25.000.000,00 kn, obveze za primljene zajmove 38.383.943,00 kn) i naplaćene prihode budućih razdoblja 4.987.240,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduženje kod poslovne banke ranijih godina za kapitalne projekte u iznosu 28.383.943,00 kn i u 2010. za financiranje obnove osnovnih škola u iznosu 10.000.000,00 kn. Za zaduženje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a za pribavljanje financijskih sredstava je proveden postupak javne nabave.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 309.185.399,00 kn se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. U listopadu 2010. Grad je dao suglasnost trgovačkim društvima i predškolskoj ustanovi za reprogram kredita odnosno izdavanje dodatka jamstava kojima se produljuje rok vraćanja glavnice kredita u iznosu 210.724.000,00 kn za jednu godinu.

II REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i usvojenim planovima. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iskazivanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Naložio je sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračun i naplatu ugovorene kazne i provođenje nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je organiziranje u gradskoj upravi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda koji su povjereni drugim pravnim osobama. Naložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvijan je u skladu s propisima i usvojenim planovima.
- U poslovnim knjigama je evidentirana imovina stečena na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.
- Prihodi su iskazani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Po završetku radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana izvršena dugoročna ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora.
- Sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente nisu korištene za propisane namjene.
- Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica u ranijim godinama.
- Sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćivana na račun proračuna, a pripadajući dio sredstava nije u cijelosti uplaćen u državni proračun.
- U zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvedbi radova.

- Obavljanje poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda povjereno je pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora, odnosno nije organizirano u gradskoj upravi.
- Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2007. imenovao voditeljicu za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. U siječnju 2011. donesen je Novi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji, operativnim i strateškim ciljevima Grada, popis i opis poslovnih procesa, te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju odgovorna ustrojstveno i funkcionalno izravno gradonačelniku. Poslove unutarnje revizije obavljala je jedna ovlaštena revizorica do studenoga 2010. kada je na poslove revizije raspoređen još jedan revizor. Tijekom 2010. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za zajednička dugoročna ulaganja s trgovačkim društvima u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja Grada, te spomenuta ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala se utvrditi pri izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za navedene objekte. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje ukupne vrijednosti ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dugoročna ulaganja u kapitalne objekte financirane putem zajedničkih ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer stručna služba Grada nije raspolagala potrebnim financijskim podacima. U skladu s naputkom gradonačelnika imenovani su voditelji za praćenje pojedinih projekata vezanih za dugoročna ulaganja. Voditelji su dužni po završetku pojedinog projekta Upravnom odjelu za financije dostaviti izvješće o ukupnoj vrijednosti završenog ulaganja s potrebnom dokumentacijom, kako bi se ulaganja mogla evidentirati u poslovnim knjigama. Poslovno kulturni centar nije završen, a u tijeku je utvrđivanje konačne vrijednosti pojedinačnih ulaganja poslovnih subjekata. Za autobusni kolodvor je dobivena uporabna dozvola u svibnju 2011., a ulaganje Grada bilo je zemljište na kojem je zasnovano pravo građenja. Nositelj prava građenja će nakon isteka ugovorenog roka vratiti zemljište i izgrađene zgrade u puno besteretno vlasništvo Grada.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 522.863.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, što je za 90.675.865,00 kn ili 17,3% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode sadržane u cijeni komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu plinom, prihode od mjesne samouprave, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog i vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,9%. Za propisane namjene utrošeno je 167.918.574,00 kn, na žiro računu se nalazi 9.560.565,00 kn, a 25.396.889,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 15.538.089,00 kn, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.817.398,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.218.582,00 kn, spomeničke rente 3.836.219,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.753.128,00 kn, te vodnog doprinosa 1.233.473,00 kn. Također, sredstva spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 11.137.519,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu namijenjena su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11) prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se, prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Odredbom članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) propisano je korištenje sredstava vodnog doprinosa za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.578.551,00 kn. Odnose se na dio sredstava koji pripada Gradu u visini 45,0% obročne naplate. Na temelju ugovora zaključenog u 2006., naplatu ovih prihoda obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada, uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava, uvećanu za porez na dodanu vrijednost. U skladu s ugovorom, trgovačko društvo obavljalo je sve poslove u vezi vođenja analitičke evidencije i naplate potraživanja od prodaje stanova, te rasporeda sredstava na uplatne račune prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a o zaduženju i uplatama dostavljalo je Gradu mjesečna izvješća o naplaćenim sredstvima, te rasporedu sredstava u korist državnog i gradskog proračuna. Prema izvješćima trgovačkog društva, od naplaćenih sredstava u 2010. državnom proračunu pripada 55,0% ili 5.538.616,00 kn. Trgovačko društvo obračunalo je za 2010. naknadu na 45,0% sredstava koja pripadaju Gradu u iznosu 325.650,00 kn, te na 55,0% sredstava koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 340.624,00 kn i izjavilo je prijekoje Gradu i Ministarstvu financija za obračunanu naknadu. Zbog navedenog, u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u visini 55,0% nego je uplaćeno 340.624,00 kn manje. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. S obzirom na navedeno, sredstva od prodaje stanova su trebala biti uplaćena na račun proračuna Grada i raspoređena u državni proračun u visini 55,0% naplaćenih sredstava.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 134.681.317,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 35.392.988,00 kn ili 20,8%. Dospjela potraživanja iznose 119.346.220,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 33.190.409,00 kn, komunalni doprinos 32.131.622,00 kn, gradske poreze 13.178.855,00 kn i zakup poslovnog prostora 13.142.284,00 kn. Ova potraživanja čine 76,8% dospjelih potraživanja od prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine. U okviru potraživanja za komunalni doprinos iskazana su potraživanja koja se odnose na potraživanja od Grada za obvezu komunalnog doprinosa radi vlastitog ulaganja u nastavno športsku dvoranu u iznosu 13.831.964,00 kn i dug obrtničke škole za izgradnju športske dvorane, za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja u iznosu 690.110,00 kn. Ova potraživanja čine 45,2% ukupnih dospjelih potraživanja za komunalni doprinos. S obzirom da spomenuta potraživanja za komunalni doprinos Grad nema od koga naplatiti, te da su prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva komunalnog doprinosa namijenjena za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da objekti na koje se odnose utvrđeni iznosi komunalnog doprinosa nisu objekti komunalne infrastrukture, za koje jedinica lokalne samouprave ne plaća komunalni doprinos u skladu s odredbom članka 31. stavak 6. spomenutog Zakona, potrebno je utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti ovi iznosi, kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa. Poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2010. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje naknade. Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu obavljalo je sve poslove u vezi komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih gradskih površina, a vodilo je i razne analitičke evidencije kupaca (zakup parkirališnih mjesta, naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje i drugo). Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavljala je Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora i najam stanova (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika). Za naplatu komunalne naknade u iznosu 2.946.294,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 710.022,00 kn pokrenuti su ovršni postupci radi prinudne naplate duga. Dug za komunalnu naknadu u iznosu 2.443.818,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 150.953,00 kn prijavljen je u stečajnu masu dužnika. Za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, poreza na tvrtku, poreza i naknada za korištenje javnih površina i parkirališnih mjesta u iznosu 78.196.129,00 kn dužnicima su poslana opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Povjerenstvo za popis predložilo je zbog nemogućnosti naplate i zastare duga otpis potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 2.295.149,00 kn, te potraživanja od gradskih poreza u iznosu 410.634,00 kn, ali nije donesena odluka o otpisu i otpis nije proveden u poslovnim knjigama. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

U okviru potraživanja za dane zajmove su iskazana potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu, trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica i zračnoj luci u iznosu 5.303.492,00 kn. Nogometnom klubu pozajmice su dane u razdoblju od 1995. do 2001. rukometnom klubu u 1997., trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica na malo u 2002., a pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad. Mjere za povrat danih pozajmica Grad nije poduzimao.

U okviru potraživanja za dane zajmove su iskazana i potraživanja u iznosu 3.868.959,00 kn koja se odnose na stipendije za koje su ugovori zaključeni do konca 2002., a koji su sadržavali klauzulu o mogućem jednostranom raskidu ugovora i vraćanju primljene stipendije. U ugovorima zaključenim od 2003., te klauzule nema i u poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za stipendije. Povjerenstvo za otpis potraživanja je predložilo u veljači 2009. otpis spomenutog potraživanja, ali u poslovnim knjigama otpis nije proveden.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 89.004.726,00 kn odnose se na plaćene obveze, u ranijim godinama i tijekom 2010., po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada (gradskog prijevoznog društva, komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju i društva za upravljanje športskim objektima), te predškolske ustanove i nogometnog kluba. Podmirenje obveza za otplatu kredita umjesto glavnih dužnika evidentirano je u poslovnim knjigama Grada na izdacima za dane zajmove i potraživanjima za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika, za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika u ranijim godinama i tijekom 2010., propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu nije pokretan ni u ranijim godinama, ni tijekom 2010. S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose kako bi se u utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže. U 2010. Grad je za dio potraživanja za jamčevne pologe od gradskog prijevoznog društva u iznosu 28.000.000,00 kn povećao udjel u temeljnom kapitalu društva.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstava od spomeničke rente za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te sredstava od vodnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također, nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postoje značajna potraživanja iz ranijih godina za koje je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata (likvidacija, stečaj trgovačkih društava i drugo). Sačinjen je prijedlog otpisa dijela nenaplativih potraživanja koji će razmatrati gradsko vijeće. U 2011. su poduzete aktivnosti u pravcu namjenskog trošenja prihoda. Sredstva komunalnog doprinosa i naknada za priključenje nadoknađuju se kroz kreditno zaduženje Grada i troše se za objekte komunalne infrastrukture koji se financiraju iz komunalnog doprinosa. Sredstva spomeničke rente utrošit će se u okviru realizacije projekta Paviljon Gradski vrt, a sredstva od prodaje stanova u izgradnju novih stanova na Jugu II. U vezi povjeravanja poslova vođenja gradskih prihoda drugim pravnim osobama, Grad navodi da je dio poslova organizirao u okviru službi Grada, te napominje da je zbog velikog broja obveznika preuzimanje složen proces koji zahtjeva programsku podršku, obučene kadrove, vrijeme i prostor. Od početka 2011. sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo se uplaćuju na poseban namjenski račun Grada s kojeg se vrši doznaka Državnom proračunu. U vezi mjera za povrat danih pozajmica navodi da je dostavio podatke o potraživanjima nogometnom klubu u svrhu utvrđivanja stanja imovine, obveza i potraživanja za potrebe planirane privatizacije kluba, te da je u 2011. provedena odluka o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti tržnica u visini potraživanja za danu pozajmicu i kamate. Grad i nadalje na zahtjev glavnih dužnika plaća kreditne obveze s pozicije jamčevna pričuva, te evidentira sva potraživanja temeljem danih jamstava sa svrhom da istekom ugovora o kreditu iskazana potraživanja naplati povećanjem udjela u temeljnom kapitalu, otkupom potraživanja u slučaju privatizacije dužnika i drugo.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 522.863.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 432.181.206,00 kn, što je za 90.682.094,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.229,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za stručno administrativne poslove izvršeni na temelju zaključenog ugovora s pravnom osobom u 2010. u iznosu 2.988.535,00 kn, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključenog u prethodnim godinama u iznosu 325.650,00 kn. Ugovoreni poslovi se najvećim dijelom odnose na vođenje analitičkih evidencija, te obračun i naplatu dijela gradskih prihoda.

Ukupno izvršeni rashodi za navedene poslove u 2010. iznose 3.314.185,00 kn, što u odnosu na ukupne rashode za zaposlene u gradskoj upravi koji su u 2010. iznosili 35.678.678,00 kn čini 9,3%. S obzirom da rashodi za navedene poslove iznose kao i prosječni rashodi za plaće 22 zaposlenika Grada i da su potraživanja za prihode koje pravne osobe naplaćuju (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i druge prihode) u znatnom iznosu ostala nenaplaćena, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanje svih poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate gradskih prihoda na racionalniji i učinkovitiji način moglo organizirati samostalno u gradskoj upravi, te predlaže preispitivanje načina obavljanja ovih poslova.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 30.246.985,00 kn i to društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.224.354,00 kn, društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 3.878.792,00 kn, društvu za gradski prijevoz u iznosu 3.885.161,00 kn, društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u iznosu 1.259.367,00 kn i društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 999.311,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za izgradnju mreže vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 20.224.354,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Doznačena sredstva utrošena su u skladu s programom i ugovorom. Izgradnju objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju obavljalo je trgovačko društvo, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, a Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. iznose 119.758.984,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada prenesena su sredstva za nabavu komunalne opreme u iznosu 3.878.792,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Doznačena sredstva utrošena su u skladu s programom i ugovorom. Nabavljena komunalna oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a za nabavu opreme društvo je provodilo postupke javne nabave. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. u iznosu 22.881.317,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 1.259.367,00 kn i to za izgradnju, uređenje i sanaciju športskih objekata te nabavu opreme za športske objekte. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge provodilo je trgovačko društvo. Športski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do konca 2010. u iznosu 13.320.179,00 kn. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), javne športske građevine koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu su vlasništvo Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada prenesena su sredstva u iznosu 999.311,00 kn i to za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (izrada projektne dokumentacije, izrada ograda, zidova i staza na grobljima, uređenje kuće oproštaja i drugo). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., zaključenog ugovora s trgovačkim društvom o izvođenju i organizaciji radova na izgradnji groblja na području Grada u 2010. i ispostavljenih računa trgovačkog društva. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture na grobljima trgovačko društvo kao nositelj investicije provodilo je postupke javne nabave. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. iznose 9.613.019,00 kn. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Trgovačkom društvu za gradski prijevoz prenesena su sredstva za otplatu obveza po ugovorima o lizingu putem kojih su nabavljeni autobusi u ranijim godinama u iznosu 2.054.769,00 kn i za otplatu bankarskog kredita iz 2002. za obnovu tramvajske pruge u iznosu 1.830.392,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u visini sredstava planiranih u proračunu. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. u iznosu 21.298.789,00 kn.

Prema navedenom, nabava komunalne opreme, nabava autobusa, izgradnja tramvajske pruge, izgradnja objekata komunalne infrastrukture na grobljima, te izgradnja i održavanje športskih građevina financirana je sredstvima proračuna, a izgrađena imovina odnosno nabavljena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad nije s društvima uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2010. i odnose se na završetak radova na dogradnji osnovne škole u iznosu 4.360.245,00 kn (ukupne vrijednosti 20.458.409,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a u zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu izvršeni su u iznosu 1.500.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Državni ured za reviziju nalaže pri primopredaji završenih radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje aktivnosti u svezi obavljanja poslova vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate dijela gradskih prihoda u okviru stručnih službi Grada, a s obzirom da se radi o složenom procesu (velikom broju obveznika, organizaciji poslova koji zahtijevaju nova programska rješenja, kadrove, prostor i drugo), navedene poslove Grad bi trebao samostalno voditi od 1. siječnja 2012. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje) navodi da Grad i javni isporučitelj usluge planiraju do konca 2011. izvršiti sva potrebna usklađenja u skladu s odredbama Zakona o vodama. Za radove na dogradnji osnovne škole navodi da je došlo do manjeg, opravdanog prekoračenja ugovorenog roka zbog boljih tehničkih rješenja i pripreme objekta za tehnički pregled.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun, u zapisniku o primopredaji radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, organiziranje vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda u gradskoj upravi, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Za zajednička dugoročna ulaganja s trgovačkim društvima u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja Grada, te spomenuta ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te vodnog doprinosa, ostvarena u tekućoj godini, u iznosu 25.396.889,00 kn, te od spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 11.137.519,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 340.624,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske iznose 119.346.220,00 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, gradskih poreza, zakupa javnih površina i parkirališnih mjesta u iznosu 78.196.129,00 kn osim poslanih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 89.004.726,00 kn iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2010., a nije s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Stručno administrativni poslovi (vođenje evidencija i naplata dijela gradskih prihoda) povjereni su drugim pravnim osobama, te rashodi za navedene poslove u 2010. iznose 3.314.185,00 kn, a s obzirom da navedeni rashodi iznose kao rashodi za prosječne plaće 22 zaposlenika Grada i da su potraživanja (za komunalnu naknadu i doprinos, prodaju stanova i druga potraživanja) ostala nenaplaćena u znatnim iznosima, predloženo je preispitivanje načina obavljanja navedenih poslova. Grad je tijekom 2010. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju športskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 30.246.985,00 kn, od čega se na sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje odnosi 22.224.354,00 kn, a na sredstva za izgradnju groblja, športskih objekata, nabavu opreme i drugih sredstava odnosi se 8.022.631,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 186.872.288,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine, te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Izvođenje pojedinih radova nije završeno u ugovorenom roku, a u zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvedbi radova. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika. Četiri naselja (10,0% područja Grada) pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela. Grad je u 2010. imao 236 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Krešimir Bubalo. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 432.181.206,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 6.229,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te 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 214.510.578,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 76.029.410,00 kn ili 17,6% i prihodi od nefinancijske imovine 59.005.196,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Unutar prihoda koji imaju propisanu namjenu na prihode od komunalne naknade i doprinosa odnosi se 76.029.410,00 kn, a na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 33.332.320,00 kn. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te vodnog doprinosa u ukupnom iznosu 25.396.889,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 134.681.317,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 35.392.988,00 kn ili 20,8%. Dospjela potraživanja iznose 119.346.220,00 kn. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda u iznosu 78.196.129,00 kn nisu pravovremeno poduzimane mjere naplate, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 63.383.943,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u iznosu 28.383.943,00 kn, na izdane municipalne obveznice u iznosu 25.000.000,00 kn i zaduženje kod poslovne banke u 2010. u iznosu 10.000.000,00 kn za financiranje obnove osnovnih škola. Stanje danih jamstava iznosi 309.185.399,00 kn i odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. Stanje danih zajmova iznosi 10.258.945,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu odnosi 5.303.492,00, stipendije 3.868.959,00 kn, sredstva za kreditiranje malog poduzetništva 941.778,00 kn, jamčevinu za operativni najam vozila 88.402,00 kn i pozajmice zaposlenicima za pohađanje poslijediplomskih studija 56.314,00 kn. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 89.004.726,00 kn. Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada iznose 6.700.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su koncem godine iskazane u iznosu 33.970.743,00 kn i manje su u odnosu na stanje koncem 2009. za 270.277,00 kn ili 0,8%. Na dospjele obveze se odnosi 4.170.155,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 123.281.949,00 kn ili 28,5%, rashode za zaposlene u iznosu 92.032.332,00 kn ili 18,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 71.397.505,00 kn ili 16,5% i subvencije u iznosu 52.066.692,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je tijekom 2010. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju športskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 30.246.985,00 kn, od čega se na sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje odnosi 22.224.354,00 kn, a na sredstva za izgradnju groblja, športskih objekata, nabavu opreme i drugih sredstava odnosi se 8.022.631,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 186.872.288,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine, te nabavljenu opremu i druga sredstva koja su financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i usvojenim planovima, evidentiranje u poslovnim knjigama imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iskazivanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni, provođenje nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun, u zapisniku o primopredaji radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, organiziranje vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda u gradskoj upravi, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-4

Osijek, 6. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA VALPOVA ZA 2010.

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

Uvid je obavljen 6. lipnja 2011.

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

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

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

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 34.355.619,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.382.363,00 kn, što je za 6.973.256,00 kn ili 20,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 282.754,00 kn ili 1,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	24.243.219,00	21.933.864,00	90,5	80,1
1.1.	Prihodi od poreza	11.010.000,00	10.937.108,00	99,3	39,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.876.675,00	-	32,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.746.542,00	-	6,4
1.1.3.	Gradski porezi		313.891,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	5.858.000,00	4.183.832,00	71,4	15,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.023.663,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.160.169,00	-	11,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.684.819,00	2.615.255,00	97,4	9,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	501.000,00	450.090,00	89,8	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.183.819,00	2.165.165,00	99,1	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.225.400,00	3.810.990,00	90,2	13,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	110.769,00	100,7	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.115.400,00	3.700.221,00	89,9	13,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.199.869,00	-	11,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		500.352,00	-	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	465.000,00	386.679,00	83,2	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.612.400,00	1.983.516,00	30,0	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.410.000,00	1.789.877,00	27,9	6,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	202.400,00	193.639,00	95,7	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.500.000,00	3.464.983,00	99,0	12,7
3.1.	Primici od zaduživanja	3.500.000,00	3.464.983,00	99,0	12,7
	Ukupno	34.355.619,00	27.382.363,00	79,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 8.876.675,00 kn ili 32,4%, prihodi od pomoći 4.183.832,00 kn ili 15,3%, prihodi po posebnim propisima 3.700.221,00 kn ili 13,5%, primici od zaduživanja 3.464.983,00 kn ili 12,7% i prihodi od nefinancijske imovine 2.165.165,00 kn ili 7,9%. Svi drugi prihodi iznose 4.991.487,00 kn ili 18,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.763.150,00	19.778.353,00	83,2	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.196.000,00	6.088.020,00	98,3	23,7
1.2.	Materijalni rashodi	9.273.600,00	7.321.723,00	79,0	28,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	372.500,00	331.526,00	89,0	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.848.000,00	1.664.457,00	90,1	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.111.300,00	4.481.765,00	73,3	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	941.800,00	843.975,00	89,6	3,3
1.3.	Financijski rashodi	310.000,00	248.336,00	80,1	1,0
1.4.	Subvencije	704.800,00	442.324,00	62,8	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.181.000,00	1.084.456,00	91,8	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.097.750,00	4.593.494,00	75,3	17,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.546.000,00	1.937.797,00	76,1	7,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	850.500,00	741.323,00	87,2	2,9
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.601.250,00	1.814.459,00	69,8	7,0
1.6.4.	Drugi rashodi	100.000,00	99.915,00	99,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.794.550,00	4.815.232,00	70,9	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	60.000,00	60,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.293.050,00	4.514.587,00	71,7	17,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	401.500,00	240.645,00	59,9	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.162.300,00	1.145.605,00	98,6	4,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.162.300,00	1.145.605,00	98,6	4,5
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.635.619,00	0,00	-	-
Ukupno		34.355.619,00	25.739.190,00	74,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.643.173,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 34.355.619,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.739.190,00 kn, što je za 8.616.429,00 kn ili 25,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.643.173,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.635.619,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 992.446,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.321.723,00 kn ili 28,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 6.088.020,00 kn ili 23,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.815.232,00 kn ili 18,7% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.593.494,00 kn ili 17,8%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 2.920.721,00 kn ili 11,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.601.786,00 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	76.806.740,00	79.919.238,00	104,1
2.	Financijska imovina	35.561.927,00	32.682.548,00	91,9
2.1.	Novčana sredstva	2.562.494,00	2.239.795,00	88,7
2.2.	Potraživanja	13.052.832,00	11.460.152,00	87,8
2.3.	Dani zajmovi	883.301,00	883.301,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.099.300,00	18.099.300,00	94,8
	Ukupno imovina	112.368.667,00	112.601.786,00	100,2
3.	Obveze	5.813.201,00	6.717.708,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	106.555.466,00	105.884.078,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	112.368.667,00	112.601.786,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.953.617,00 kn, građevinskih objekata 36.276.827,00 kn, opreme 632.068,00 kn, ulaganja u računalne programe 43.313,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 22.013.413,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.239.795,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.861.877,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.577.790,00 kn, druga potraživanja 20.485,00 kn, dane zajmove 883.301,00 kn i dionice i udjele u glavnici 18.099.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.722.894,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 529.831,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.464.983,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-5

Osijek, 7. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 7. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 9.169.569,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.488.362,00 kn, što je za 2.318.793,00 kn ili 25,3% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 783.569,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.719.804,00 kn ili 47,9%.

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	8.071.000,00	11.218.833,00	139,0	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	4.511.000,00	4.506.704,00	99,9	39,2
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		4.415.161,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		69.737,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		21.806,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	1.950.000,00	5.094.657,00	261,3	44,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.101.832,00	-	35,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		992.825,00	-	8,6
1.3.	Prihodi od imovine	625.000,00	678.553,00	108,6	5,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.000,00	40.790,00	94,9	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	582.000,00	637.763,00	109,6	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	770.000,00	725.414,00	94,2	6,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	765.000,00	725.414,00	94,8	6,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		607.850,00	-	5,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		117.564,00	-	1,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	215.000,00	213.505,00	99,3	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	315.000,00	269.529,00	85,6	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	305.000,00	269.529,00	88,4	2,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	783.569,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.169.569,00	11.488.362,00	125,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.094.657,00 kn ili 44,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.415.161,00 kn ili 38,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 725.414,00 kn ili 6,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.253.130,00 kn ili 11,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.846.569,00	10.301.647,00	131,3	89,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.065.000,00	1.011.381,00	95,0	8,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.577.569,00	2.443.012,00	68,3	21,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	118.000,00	110.326,00	93,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	580.000,00	547.184,00	94,3	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.606.569,00	1.539.550,00	59,1	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	273.000,00	245.952,00	90,1	2,1
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	12.848,00	64,2	0,1
1.4.	Subvencije	401.200,00	375.901,00	93,7	3,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	543.000,00	4.252.818,00	-	37,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.239.800,00	2.205.687,00	98,5	19,2
1.6.1.	Tekuće donacije	810.800,00	792.111,00	97,7	6,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.369.000,00	1.363.662,00	99,6	11,9
1.6.4.	Drugi rashodi	50.000,00	49.914,00	99,8	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.323.000,00	1.204.254,00	91,0	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	110.000,00	99.999,00	90,9	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.213.000,00	1.104.255,00	91,0	9,6
Ukupno		9.169.569,00	11.505.901,00	125,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			17.539,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.169.569,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.505.901,00 kn, što je za 2.336.332,00 kn ili 25,5% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 17.539,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 783.569,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 766.030,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.252.818,00 kn ili 37,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.443.012,00 kn ili 21,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.205.687,00 kn ili 19,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.204.254,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i rashodi za zaposlene) izvršeni su u iznosu 1.400.130,00 kn ili 12,1%.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su za 3.709.818,00 kn ili 683,2% više od plana. Na izvršenje naknada građanima i kućanstvima iznad plana utjecala je isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 3.757.643,00 kn koje nisu bile planirane, a izvršene su u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 36.505.580,00 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	16.137.032,00	16.895.921,00	104,7
2.	Financijska imovina	20.278.565,00	19.609.659,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	651.063,00	874.304,00	134,3
2.2.	Depoziti	540.976,00	521.521,00	96,4
2.3.	Potraživanja	4.540.226,00	4.454.334,00	98,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.546.300,00	13.759.500,00	94,6
Ukupno imovina		36.415.597,00	36.505.580,00	100,2
3.	Obveze	719.694,00	1.012.124,00	140,6
4.	Vlastiti izvori	35.695.903,00	35.493.456,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.415.597,00	36.505.580,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		70.080,00	70.080,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.816.984,00 kn, nematerijalne imovine 99.384,00 kn, građevinskih objekata 11.884.348,00 kn, opreme 418.103,00 kn, prijevoznih sredstava 47.642,00 kn, umjetničkih djela 138.846,00 kn, ulaganja u računalne programe 101.150,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 389.464,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 874.304,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.191.078,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.078.962,00 kn, druga potraživanja 184.294,00 kn, depozite 521.521,00 kn i dionice i udjele u glavnici 13.759.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 835.373,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 176.751,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 8. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na 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 19.903.283,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.228.587,00 kn, što je za 674.696,00 kn ili 3,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.103.367,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.473.690,00 kn ili 22,0%.

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	16.399.916,00	18.844.711,00	114,9	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	9.600.000,00	9.400.559,00	97,9	48,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.153.016,00	-	47,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		129.595,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		117.948,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	4.450.916,00	7.260.765,00	163,1	37,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.642.385,00	-	34,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		618.380,00	-	3,3
1.3.	Prihodi od imovine	545.000,00	809.431,00	148,5	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.000,00	30.292,00	67,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.000,00	779.139,00	155,8	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.702.000,00	1.332.397,00	78,3	6,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	935,00	46,8	0,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	1.700.000,00	1.331.462,00	78,3	6,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		961.829,00	-	5,0
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		369.633,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	102.000,00	41.559,00	40,7	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	400.000,00	383.876,00	96,0	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	300.000,00	316.376,00	105,5	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	67.500,00	67,5	0,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.103.367,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.903.283,00	19.228.587,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 9.153.016,00 kn ili 47,6%, pomoći u iznosu 7.260.765,00 kn ili 37,8%, i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.331.462,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.483.344,00 kn ili 7,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.943.975,00	17.704.937,00	127,0	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.611.939,00	2.590.300,00	99,2	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	7.043.312,00	6.212.955,00	88,2	27,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.012,00	85.067,00	98,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	696.500,00	629.011,00	90,3	2,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.905.300,00	4.525.890,00	92,3	20,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.355.500,00	972.987,00	71,8	4,3
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	7.510,00	68,3	0,0
1.4.	Subvencije	782.000,00	686.327,00	87,8	3,1
1.5.	Pomoći	80.608,00	25.608,00	31,8	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	80.608,00	25.608,00	31,8	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	210.000,00	149.432,00	71,2	0,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.205.116,00	8.032.805,00	250,6	35,7
1.7.1.	Tekuće donacije	2.598.000,00	2.507.570,00	96,5	11,1
1.7.2.	Kapitalne pomoći	507.116,00	470.035,00	92,7	2,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	5.055.200,00	-	22,5
1.7.4.	Drugi rashodi	100.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.939.308,00	4.769.795,00	80,3	21,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	345.000,00	299.537,00	86,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.594.308,00	4.470.258,00	79,9	19,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
Ukupno		19.903.283,00	22.494.732,00	113,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.266.145,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.903.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.494.732,00 kn, što je za 2.591.449,00 kn ili 13,0% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 3.266.145,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka, iznosi 3.103.367,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 162.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 8.032.805,00 kn ili 35,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 6.212.955,00 kn ili 27,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.769.795,00 kn ili 21,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.590.300,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 888.877,00 kn ili 4,0%.

Naknade štete od elementarnih nepogoda nisu bile planirane, a izvršene su u iznosu 5.055.200,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 39.881.790,00 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	28.994.724,00	32.848.684,00	113,3
2.	Financijska imovina	9.112.391,00	7.033.106,00	77,2
2.1.	Novčana sredstva	4.141.494,00	2.077.378,00	50,2
2.2.	Potraživanja	2.196.497,00	2.161.328,00	98,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.774.400,00	2.794.400,00	100,7
	Ukupno imovina	38.107.115,00	39.881.790,00	104,7
3.	Obveze	1.264.008,00	2.661.985,00	210,6
4.	Vlastiti izvori	36.843.107,00	37.219.805,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.107.115,00	39.881.790,00	104,7
	Izvanbilančni zapisi	500.000,00	500.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.000,00 kn, nematerijalne imovine 2.003.002,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.716.872,00 kn, opreme 291.171,00 kn, prijevoznih sredstava 37.685,00 kn, umjetničkih djela 15.650,00 kn, ulaganja u računalne programe 307.954,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 467.350,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.077.378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.919.673,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 226.566,00 kn, druga potraživanja 15.089,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.794.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.274.743,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.387.242,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dano jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-7

Osijek, 9. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 9. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Općini naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje 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

Prihodi su planirani u iznosu 7.662.622,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.718.366,00 kn, što je za 2.055.744,00 kn ili 26,8% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 142.805,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.292.604,00 kn ili 15,3%.

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	6.724.932,00	9.254.680,00	137,6	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.740.000,00	2.474.609,00	90,3	25,4
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		2.100.288,00	-	21,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		254.932,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		119.389,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	432.480,00	3.066.031,00	708,9	31,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.737.351,00	-	28,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		328.680,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.259.597,00	2.381.556,00	105,4	24,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	51.000,00	45.651,00	89,5	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.208.597,00	2.335.905,00	105,8	24,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.264.855,00	1.304.504,00	103,1	13,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	797,00	79,7	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.263.855,00	1.303.707,00	103,2	13,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		819.084,00	-	8,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		484.623,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	28.000,00	27.980,00	99,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	794.885,00	463.686,00	58,3	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	789.885,00	448.810,00	56,8	4,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	14.876,00	297,5	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	142.805,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.662.622,00	9.718.366,00	126,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.066.031,00 kn ili 31,6%, prihodi od nefinancijske imovine 2.335.905,00 kn ili 24,0%, prihodi od poreza i priraz na dohodak 2.100.288,00 kn ili 21,6% i prihodi po posebnim propisima 1.303.707,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 912.435,00 kn ili 9,4%.

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	5.951.549,00	8.264.261,00	138,9	82,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.042.720,00	1.014.685,00	97,3	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.531.245,00	2.586.122,00	102,2	25,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.339,00	28.738,00	105,1	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	534.908,00	579.620,00	108,4	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.722.650,00	1.737.609,00	100,9	17,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	246.348,00	240.155,00	97,5	2,4
1.3.	Financijski rashodi	12.888,00	13.321,00	103,4	0,1
1.4.	Subvencije	87.800,00	78.791,00	89,7	0,8
1.5.	Pomoći	427.840,00	427.840,00	100,0	4,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	427.840,00	427.840,00	100,0	4,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	413.800,00	389.049,00	94,0	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.435.256,00	3.754.453,00	261,6	37,3
1.7.1.	Tekuće donacije	571.346,00	569.427,00	99,7	5,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	95.000,00	82.876,00	87,2	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	725.159,00	417.398,00	57,6	4,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.640.201,00	-	26,2
1.7.5.	Drugi rashodi	43.751,00	44.551,00	101,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.711.073,00	1.818.429,00	106,3	18,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.333.861,00	1.386.314,00	103,9	13,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	377.212,00	432.115,00	114,6	4,3
	Ukupno	7.662.622,00	10.082.690,00	131,6	100,0
	Manjak prihoda		364.324,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.662.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.082.690,00 kn, što je za 2.420.068,00 kn ili 31,6% više od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 364.324,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 142.805,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 221.519,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.754.453,00 kn ili 37,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.586.122,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.818.429,00 kn ili 18,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.014.685,00 kn ili 10,1%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 909.001,00 kn ili 9,0%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 2.640.201,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 46.423.344,00 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	28.996.624,00	30.126.668,00	104,0
2.	Financijska imovina	17.454.841,00	16.296.676,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	202.428,00	435.908,00	215,3
2.2.	Jamčevni polozi	57.676,00	26.344,00	45,7
2.3.	Potraživanja	10.527.451,00	9.160.681,00	87,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.598.300,00	6.598.300,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	68.986,00	75.443,00	109,4
Ukupno imovina		46.421.465,00	46.423.344,00	100,0
3.	Obveze	248.200,00	867.635,00	349,6
4.	Vlastiti izvori	46.173.265,00	45.555.709,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		46.421.465,00	46.423.344,00	100,0
Izvanbilančni zapisi		1.089.009,00	1.764.538,00	162,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.266.051,00 kn, građevinskih objekata 20.340.376,00 kn, opreme 253.233,00 kn, prijevoznih sredstava 47.814,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, druga nematerijalna proizvedena imovina) 442.044,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.777.150,00kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 435.908,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.192.121,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.860.139,00 kn, druga potraživanja 108.421,00 kn, jamčevne pologe 26.344,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.598.300,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 75.443,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 704.537,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 102.781,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 60.317,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.662.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.082.690,00 kn, što je za 2.420.068,00 kn ili 31,6% više od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 364.324,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 142.805,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 221.519,00 kn.

Iznad plana za 168.659,00 kn ili 4,2% su izvršene naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-8

Osijek, 10. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 10. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.025.541,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.465.011,00 kn, što je za 3.560.530,00 kn ili 35,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.996.054,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 7.555.687,00 kn ili 53,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.183.300,00	5.613.848,00	90,8	86,8
1.1.	Prihodi od poreza	3.771.300,00	3.495.361,00	92,7	54,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.447.488,00	-	53,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.047,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		31.826,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	610.000,00	518.196,00	85,0	8,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		298.196,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		220.000,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	783.000,00	663.118,00	84,7	10,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.500,00	7.745,00	91,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	774.500,00	655.373,00	84,6	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	919.000,00	822.797,00	89,5	12,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	20.587,00	41,2	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	869.000,00	802.210,00	92,3	12,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		365.401,00	-	5,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		436.809,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100.000,00	114.376,00	114,4	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	276.000,00	280.976,00	101,8	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	195.000,00	200.196,00	102,7	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	81.000,00	80.780,00	99,7	1,3
3.	Primici od financijske imovine	570.187,00	570.187,00	100,0	8,8
3.1.	Primici od zaduživanja	570.187,00	570.187,00	100,0	8,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.996.054,00	0,00	-	-
Ukupno		10.025.541,00	6.465.011,00	64,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.447.488,00 kn ili 53,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 802.210,00 kn ili 12,4% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 655.373,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.559.940,00 kn ili 24,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.465.961,00	6.386.519,00	85,5	72,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.170.000,00	2.119.365,00	97,7	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.517.831,00	2.693.723,00	76,6	30,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	83.000,00	72.045,00	86,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.260.323,00	1.130.541,00	89,7	12,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.821.983,00	1.209.612,00	66,4	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	352.525,00	281.525,00	79,9	3,2
1.3.	Financijski rashodi	267.700,00	267.722,00	100,0	3,0
1.4.	Subvencije	456.000,00	270.537,00	59,3	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	130.000,00	128.590,00	98,9	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	924.430,00	906.575,00	98,1	10,3
1.6.1.	Tekuće donacije	818.430,00	803.833,00	98,2	9,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	106.000,00	102.742,00	96,9	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.350.580,00	2.221.189,00	94,5	25,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	146.000,00	60.000,00	41,1	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.081.580,00	2.041.054,00	98,1	23,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	123.000,00	120.135,00	97,7	1,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	209.000,00	197.115,00	94,3	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu zajmova	209.000,00	197.115,00	94,3	2,3
Ukupno		10.025.541,00	8.804.823,00	87,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.339.812,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.025.541,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.804.823,00 kn, što je za 1.220.718,00 kn ili 12,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.339.812,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.763.013,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.423.201,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.693.723,00 kn ili 30,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.221.189,00 kn ili 25,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.119.365,00 kn ili 24,1% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 906.575,00 kn ili 10,3%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 863.971,00 kn ili 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 26.085.865,00 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	16.039.194,00	23.054.819,00	143,7
2.	Financijska imovina	5.197.550,00	3.031.046,00	58,3
2.1.	Novčana sredstva	4.037.720,00	1.830.704,00	45,3
2.2.	Jamčevni polozi	86.664,00	86.665,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.070.966,00	1.111.477,00	103,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.200,00	2.200,00	100,00
Ukupno imovina		21.236.744,00	26.085.865,00	122,8
3.	Obveze	5.784.116,00	5.719.798,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	15.452.628,00	20.366.067,00	131,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.236.744,00	26.085.865,00	122,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 177.799,00 kn, nematerijalne imovine 839.738,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.123.862,00 kn, opreme 487.398,00 kn, prijevoznih sredstava 44.575,00 kn, umjetničkih djela 12.886,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.368.561,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.830.704,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.013.632,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 52.476,00 kn i druga potraživanja 45.369,00 kn, jamčevne pologe 86.665,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 386.578,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 290.693,00 kn i obveze za primljene zajmove 5.042.527,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČEPIN

Osijek, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/12
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 30. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. travnja do 30. lipnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 12 901 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ne nalazi se na području posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su tri upravna odjela. Općina ima 15 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dražen Arnold.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 19.772.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.848.851,00 kn, što je za 1.923.149,00 kn ili 9,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.217.743,00 kn ili 14,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.287.000,00	17.795.299,00	124,6	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	9.275.000,00	8.934.962,00	96,3	50,1
1.1.1.	Porez na dohodak		7.625.406,00	-	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.152.225,00	-	6,5
1.1.3.	Općinski porezi		157.331,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	768.000,00	4.631.321,00	603,0	26,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.131.321,00	-	23,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		500.000,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.283.500,00	1.824.381,00	142,1	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	531,00	4,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.272.500,00	1.823.850,00	143,3	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.853.000,00	2.309.678,00	81,0	12,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	5.183,00	103,7	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.848.000,00	2.304.495,00	80,9	12,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.679.636,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		624.859,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi	107.500,00	94.957,00	88,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	53.552,00	153,0	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	35.000,00	53.552,00	153,0	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	450.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.772.000,00	17.848.851,00	90,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.625.406,00 kn ili 42,7% i prihodi od pomoći u iznosu 4.631.321,00 kn ili 26,0%. Svi drugi prihodi iznose 5.592.124,00 kn ili 31,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni su za 3.863.321,00 kn ili 503,0% više od plana jer nije planirana pomoć iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda ostvarena u iznosu 3.881.221,00 kn.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a nisu ostvareni jer Općina do konca godine nije uspjela provesti postupak javne nabave za pribavljanje sredstava za predviđene investicije.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada za priključak na komunalne vodne građevine, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prihoda od prodaje imovine, od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo i od naknada s naslova osiguranja. Ostvareni su u iznosu 8.633.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%.

Za zakonom propisane namjene utrošeno je 8.125.356,00 kn, a 507.927,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, prihodi od spomeničke rente i od prodaje stana na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.495.000,00	16.697.061,00	95,4	91,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.815.600,00	1.751.209,00	96,5	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	6.143.000,00	5.779.044,00	94,1	31,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	117.000,00	100.521,00	85,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.027.000,00	1.047.624,00	102,0	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.933.000,00	3.710.220,00	94,3	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.066.000,00	920.679,00	86,4	5,1
1.3.	Financijski rashodi	210.400,00	189.609,00	90,1	1,0
1.4.	Subvencije	280.000,00	163.497,00	58,4	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	725.000,00	715.054,00	98,6	3,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.321.000,00	8.098.648,00	97,3	44,6
1.6.1.	Tekuće donacije	2.411.000,00	2.242.346,00	93,0	12,3
1.6.2.	Kapitalne pomoći	5.510.000,00	1.719.232,00	31,2	9,5
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	3.740.296,00	-	20,6
1.6.4.	Drugi rashodi	400.000,00	396.774,00	99,2	2,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.605.000,00	817.429,00	50,9	4,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	535.000,00	478.473,00	89,4	2,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.070.000,00	338.956,00	31,7	1,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	672.000,00	676.970,00	100,7	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	672.000,00	676.970,00	100,7	3,7
Ukupno		19.772.000,00	18.191.460,00	92,0	100,00
Manjak prihoda i primitaka			342.609,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.772.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.191.460,00 kn što je za 1.580.540,00 kn ili 8,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 342.609,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina, nakon ispravka, u iznosu 863.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.205.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.664.262,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.098.648,00 kn ili 44,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.779.044,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.313.768,00 kn i imaju udjel 23,6%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 3.740.296,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 20.624,00 kn ili 2,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.310.704,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.718.412,00	24.857.033,00	96,7
2.	Financijska imovina	47.533.791,00	55.453.671,00	116,7
2.1.	Novčana sredstva	174.891,00	596.723,00	341,2
2.2.	Potraživanja	5.464.785,00	5.941.301,00	108,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.685.900,00	41.685.900,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	208.215,00	7.229.747,00	3.472,3
Ukupno imovina		73.252.203,00	80.310.704,00	109,6
3.	Obveze	4.461.799,00	11.455.036,00	266,2
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	422.964,00	-
5.	Vlastiti izvori	68.790.404,00	68.432.704,00	99,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		73.252.203,00	80.310.704,00	109,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.614.104,00 kn, opreme 801.958,00 kn, zemljišta 500.000,00 kn, nematerijalne imovine 135.384,00 kn, robe za dalju prodaju (monografija Općine) 100.500,00 kn, prijevoznih sredstava 51.988,00 kn, umjetničkih djela 18.000,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 635.099,00 kn (građevinski objekti u pripremi 468.194,00 kn i projektna dokumentacija u pripremi 166.905,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 41.685.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.905.350,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 21.020,00 kn, druga potraživanja 14.931,00 kn, novčana sredstva 596.723,00 kn te rashode budućeg razdoblja 7.229.747,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i obveza za rashode poslovanja pogrešno su iskazani rashodi i obveze u iznosu 6.567.000,00 kn (od čega u okviru obveza za kazne, penale i naknade šteta 3.233.835,00 kn i u okviru drugih tekućih obveza 3.333.165,00 kn), što je ispravljeno u 2011., te koncem 2010. rashodi budućeg razdoblja iznose 662.747,00 kn, a obveze 4.888.036,00 kn.

Obveze u iznosu 4.888.036,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.809.117,00 kn, obveze za primljene zajmove 2.807.410,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine 271.509,00 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. Ocjenjeno 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivanje sve imovine i obveza, obavljanje popisa imovine i obveza na koncu godine, ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, provođenje propisanih postupaka javne nabave i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.
- Financijski izvještaji sastavljeni su na temelju podataka iz poslovnih knjiga.
- Utvrđene su komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te su poslovi povjereni izvoditeljima na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina i obveze.
- Nije obavljen potpun popis imovine koncem godine.
- Nije ustrojeno i vođeno analitičko knjigovodstvo za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.
- Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 14/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 24.756.534,00 kn, analitičke evidencije potraživanja po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.205.216,00 kn i analitičke evidencije potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o stanju potraživanja po pojedinim zakupcima poljoprivrednog zemljišta i kupcima stanova. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta vođena je izvanknjigovodstvena evidencija.

U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu te obveza prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana.

U planiranim prihodima i primicima za 2010. u iznosu 19.772.000,00 kn sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn, a iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 863.330,00 kn, te se nije ni trebao planirati višak prihoda iz ranijih godina.

Prema odredbama članaka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima i obvezama, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička knjigovodstvena evidencija u kojoj se osiguravaju podaci po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Za sve analitičke evidencije načelno vrijedi pravilo da imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni račun u glavnoj knjizi, s tim da je zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak prometu i stanju sintetičkog računa.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nije obavljen potpun popis imovine odnosno popisom nije obuhvaćena sva imovina. U listopadu 2010. načelnik Općine je donio odluke kojima je imenovao dva povjerenstva, za popis imovine i za popis financijske imovine. Odlukama nije određen predmet popisa, datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o izvršenom popisu s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis imovine sastavilo je izvješće o popisu (bez datuma sastavljanja), u kojem je navedeno da je obavljen popis nefinancijske imovine odnosno zgrada, zemljišta, objekta vodocrpilišta, objekata javne rasvjete, stanova te uredskog namještaja, opreme i sitnog inventara. Zemljište i stanovi iskazani su samo u naturalnim izrazima, a novčani izrazi nisu iskazani. Popisom su obuhvaćene zgrade u iznosu 16.965.140,00 kn, objekt vodocrpilišta u iznosu 4.705.140,00 kn, objekti javne rasvjete u iznosu 3.985.000,00 kn te uredski namještaj, oprema i sitan inventar u iznosu 1.477.258,00 kn. Uz spomenuto izvješće priložene su samo popisne liste za uredski namještaj, opremu i sitan inventar.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu ne vodi se analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj), te iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi o kojoj se imovini radi i usporediti stanje u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nije obuhvaćena druga nefinancijska imovina, koje se prema podacima iz poslovnih knjiga odnosi na ceste i druge prometne objekte nabavne vrijednosti 4.898.301,00 kn, vodovodnu mrežu nabavne vrijednosti 1.052.733,00 kn, spomenik nabavne vrijednosti 1.387.518,00 kn, prijevozna sredstva nabavne vrijednosti 215.780,00 kn, umjetnička djela nabavne vrijednosti 18.000,00 kn, ulaganja u računalne programe nabavne vrijednosti 83.325,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu nabavne vrijednosti 229.424,00 kn, građevinske objekte u pripremi nabavne vrijednosti 468.194,00 kn, projektnu dokumentaciju u pripremi nabavne vrijednosti 166.905,00 kn i robu za daljnju prodaju (monografiju Općine) nabavne vrijednosti 100.500,00 kn. Povjerenstvo za popis financijske imovine sastavilo je izvješće o obavljenom popisu financijske imovine i obveza prema kojem popisom nisu utvrđena odstupanja financijske imovine i obveza u odnosu na stanja iskazana u poslovnim knjigama. U izvješću je navedeno da je povjerenstvo predložilo za otpis potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 133.749,00 kn zbog nemogućnosti naplate i zastare duga. Izvješća o popisu nisu predana zakonskom predstavniku te odluka o otpisu spomenutih potraživanja nije donesena i otpis nije proveden u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, a odredbom članka 16. i 17. navedenog Pravilnika propisana je obveza zakonskog predstavnika da osniva povjerenstvo za popis, određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama i obveza povjerenstva da nakon popisa sastavi izvješće na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i preda ga zakonskom zastupniku, koji na temelju izvješća i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, iskazivanje svih potraživanja u poslovnim knjigama, planiranje viška prihoda iz ranijih godina u stvarno raspoloživom iznosu, te obavljanje potpunog popisa imovine na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i provedbu popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 19.772.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.848.851,00 kn, što je za 1.923.149,00 kn ili 9,7% manje od plana.

Prihodi od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 2.652,00 kn. Općina nije u 2010. uplatila 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stana u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) prema kojima se novac ostvaren prodajom doznajuje u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.941.301,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.090.471,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.205.216,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 894.821,00 kn, naknade za priključke na komunalne vodne građevine u iznosu 427.382,00 kn, zakup zemljišta na javnim površinama u iznosu 276.162,00 kn i druga potraživanja u iznosu 47.249,00 kn. Od iskazanih potraživanja na dospelja potraživanja odnosi se 5.206.481,00 kn, a na nedospelja 734.820,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospelja potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 3.090.471,00 kn ili 52%. Za naplatu komunalne naknade i komunalnog doprinosa Općina je tijekom 2010. i 2011. dužnicima slala opomene, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 559.316,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 219.649,00 kn pokrenuti su ovršni postupci za prisilnu naplatu duga. Do obavljanja revizije u lipnju 2011. putem ovrha naplaćena su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 21.403,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 79.477,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu ostala su nenaplaćena u značajnom iznosu jer je velik broj dužnika nezaposlen i nema stalna primanja. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je dužnicima slala opomene, te je u pojedinim slučajevima obavijestila nadležno državno odvjetništvo radi poduzimanja daljnjih radnji za naplatu potraživanja. Za naplatu dospeljih potraživanja od naknada za zakup zemljišta na javnim površinama u iznosu 276.162,00 kn, od naknada za priključke na komunalne vodne građevine u iznosu 227.582,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 47.249,00 kn, što iznosi ukupno 550.993,00 kn mjere za naplatu nisu poduzimane. Potraživanja za zakup javnih površina iz ranijih godina u iznosu 133.749,00 kn povjerenstvo za popis predložilo je za otpis zbog nemogućnosti naplate i zastare duga, ali otpis nije proveden u poslovnim knjigama. 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 i za njihovu uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospeljosti 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 uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate prihoda navodi da su pokrenuli ovršne postupke po općem poreznom zakonu osobito prema dužnicima za komunalnu naknadu odnosno fizičkim i pravnim osobama.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.772.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.191.460,00 kn što je za 1.580.540,00 kn ili 8,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 342.609,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 863.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.205.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.664.262,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže da se izradi prijedlog mjera za pokriće manjka te da se vodi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Za 2010. nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti spomenuti program za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja sredstava.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.719.232,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 7,43% i koje je investitor vodnih građevina na području Općine u iznosu 800.796,00 kn i u iznosu 918.435,00 kn trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Općine koje je u dosadašnjem razdoblju obavljalo javnu vodoopskrbu i druge komunalne djelatnosti na području Općine (od čega 479.141,00 kn za sanaciju postojećih i izgradnju novih vodnih građevina i 439.294,00 kn za kupovinu opreme za sakupljanje komunalnog otpada). Sa trgovačkim društvom u kojem ima udjel u temeljnom kapitalu 7,43%, Općina je u 2001. zaključila Sporazum o sufinanciranju programa izgradnje sustava vodoopskrbe i sustava odvodnje otpadnih voda na području Osječko-baranjske županije, koji se odnosi na izgradnju glavnog kolektora čepinskog sliva i magistralnog cjevovoda pitke vode. Prema izvješću o izgradnji spomenutih sustava koje je sastavilo trgovačko društvo, u razdoblju od 2001. do 2008. izvedeni su radovi na glavnom kolektoru čepinskog sliva i magistralnom cjevovodu pitke vode u ukupnoj vrijednosti 41.718.490,00 kn, od čega se na obvezu financiranja Općine odnosi 1.868.760,00 kn. Prema zahtjevu za doznaku sredstava koji je trgovačko društvo ispostavilo Općini u 2009., obveza financiranja Općine za radove izvedene u 2009. iznosi 12.036,00 kn, što ukupno iznosi 1.880.796,00 kn. Tijekom 2010. doznačeno je 800.796,00 kn, te preostala obveza Općine iznosi 1.080.000,00 kn. Razliku do ukupne vrijednosti radova financirala je pravna osoba za upravljanje vodama i Osječko-baranjska županija. Kapitalna pomoć u iznosu 479.141,00 kn odnosi se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za hidrološka istraživanja crpilišta Čepin i izradu elaborata o zonama sanitarne zaštite u iznosu 253.788,00 kn, za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u sklopu izgradnje spojnog magistralnog cjevovoda u iznosu 37.331,00 kn i 188.022,00 kn za vodni doprinos i druge naknade pri izgradnji vodnih građevina, a prijenosi su izvršeni na temelju zahtjeva koje je ispostavljalo trgovačko društvo. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentiraju trgovačka društva. Općina nije s trgovačkim društvima uredila imovinsko pravne odnose u vezi izgradnje i vlasništva vodnih građevina.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. 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 izgradnje i obavljanja poslova vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 60.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje imovine i obveza u poslovnim knjigama, popis imovine koncem godine, ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstvo za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, te naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Za račun proračuna nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) u iznosu 24.756.534,00 kn, te analitičke evidencije potraživanja po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.205.216,00 kn i po ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko na obročnu otplatu, niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju potraživanja po pojedinim zakupcima poljoprivrednog zemljišta i kupcima stanova. U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu te obveza prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn, a iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 863.330,00 kn. Nije obavljen potpun popis imovine krajem poslovne godine. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije u 2010. uplatila 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stana u državni proračun. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 778.965,00 kn pokrenuti su ovršni postupci za prisilnu naplatu duga, ali su potraživanja za komunalnu naknadu ostala nenaplaćena u značajnom iznosu jer je velik broj dužnika nezaposlen i nema stalna primanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za zakup zemljišta na javnim površinama u iznosu 276.162,00 kn, naknada za priključke na komunalne vodne građevine u iznosu 227.582,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 47.249,00 kn, što iznosi ukupno 550.993,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 342.609,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 863.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.205.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.664.262,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Za 2010. nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U 2010. trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 7,43% prenesena su sredstva u iznosu 800.796,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina i trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 479.141,00 kn za sanaciju postojećih i izgradnju novih vodnih građevina, što iznosi ukupno 1.279.937,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvima uredila imovinsko pravne odnose u vezi izgradnje i vlasništva vodnih građevina. 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. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 12 901 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su tri upravna odjela. Općina je u 2010. imala 15 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Dražen Arnold. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.848.851,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.191.460,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 342.609,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 863.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.205.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.664.262,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te 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 na dohodak u iznosu 7.625.406,00 kn ili 42,7% te prihodi od pomoći u iznosu 4.631.321,00 kn ili 26,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.633.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 8.125.356,00 kn, a 507.927,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, prihodi od spomeničke rente i od prodaje stana na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.941.301,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2009. za 476.516,00 kn ili 8,7%. Dospjela potraživanja iznose 5.206.481,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.090.471,00 kn, koja čine 52,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 2.807.410,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 2.007.393,00 kn, na preuzetu obvezu sufinanciranja otplate dijela kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 2001. u iznosu 944.298,00 kn te na zaduživanje putem financijskog najma u 2008. u iznosu 36.413,00 kn. Obveze koncem 2010., nakon ispravka, iznose 2.080.626,00 kn i veće su za 416.364,00 kn ili 50,3% u odnosu na stanje koncem 2009. Od obveza u iznosu 2.080.626,00 kn, na dospjele obveze odnosi se 1.664.262,00 kn, a na nedospjele 416.364,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.098.648,00 kn ili 44,6% i materijalne rashode u iznosu 5.779.044,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 1.279.937,00 kn za sanaciju postojećih i izgradnju novih vodnih građevina. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentiraju trgovačka društva. Općina nije s trgovačkim društvima uredila imovinsko pravne odnose u vezi izgradnje i vlasništva vodnih građevina. 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 izgradnje i obavljanja poslova vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Općina postupila prema nalogima koji se odnose na iskazivanje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, utvrđivanje komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje komunalnih poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje sve imovine i obveza u poslovnim knjigama, obavljanje potpunog popisa imovine koncem godine, ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-9

Osijek, 13. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 13. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Općini naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje 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

Prihodi su planirani u iznosu 21.213.975,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.082.286,00 kn, što je za 1.868.311,00 kn ili 8,8% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 842.850,00 kn ili 3,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.771.524,00	22.505.377,00	108,3	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	7.684.803,00	7.568.037,00	98,5	32,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.144.762,00	-	31,0
1.1.2.	Općinski porezi		423.275,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	10.367.178,00	12.020.031,00	115,9	52,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.183.063,00	-	5,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		10.836.968,00	-	47,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.634.403,00	1.609.712,00	98,5	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.520,00	3.957,00	87,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.629.883,00	1.605.755,00	98,5	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	785.848,00	994.512,00	126,6	4,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	1.833,00	-	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	785.848,00	992.679,00	126,3	4,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		799.927,00	-	3,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		192.752,00	-	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	299.292,00	313.085,00	104,6	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	442.451,00	576.909,00	130,4	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	21.131,00	59.057,00	279,5	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	421.320,00	517.852,00	122,9	2,3
	Ukupno	21.213.975,00	23.082.286,00	108,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 12.020.031,00 kn ili 52,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.144.762,00 kn ili 31,0%, prihodi od nefinancijske imovine 1.605.755,00 kn ili 7,0% i prihodi po posebnim propisima 992.679,00 kn ili 4,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.319.059,00 kn ili 5,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.297.519,00	14.414.233,00	117,2	68,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.787.050,00	2.834.414,00	101,7	13,5
1.2.	Materijalni rashodi	5.010.280,00	4.751.219,00	94,8	22,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.890,00	50.797,00	96,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	758.960,00	825.216,00	108,7	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.619.730,00	3.255.171,00	89,9	15,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	578.700,00	620.035,00	107,1	2,9
1.3.	Financijski rashodi	30.600,00	30.138,00	98,5	0,1
1.4.	Subvencije	0,00	2.210.167,00	-	10,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.509.500,00	1.260.217,00	83,5	6,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.960.089,00	3.328.078,00	112,4	15,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.950.089,00	3.252.984,00	110,3	15,4
1.6.2.	Drugi rashodi	10.000,00	75.094,00	750,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.594.733,00	6.654.033,00	118,9	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	145.000,00	145.213,00	100,1	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.449.733,00	6.508.820,00	119,4	30,9
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	3.321.723,00	0,00	-	-
Ukupno		21.213.975,00	21.068.266,00	99,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.014.020,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 21.213.975,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.068.266,00 kn, što je za 145.709,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.014.020,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, iznosi 3.275.733,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.261.713,00 kn i čini 11,4% ukupno ostvarenih prihoda bez pomoći. Dospjele obveze iznose 1.887.937,00 kn i čine 17,1% ostvarenih proračunskih prihoda bez pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.654.033,00 kn ili 31,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.751.219,00 kn ili 22,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.328.078,00 kn ili 15,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.834.414,00 kn ili 13,5%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 3.500.522,00 kn ili 16,6%.

Unutar subvencija iskazane su isplate naknade štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a izvršene su u iznosu 2.210.167,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 66.028.966,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	57.303.587,00	61.437.998,00	107,2
2.	Financijska imovina	4.561.849,00	4.590.968,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	613.692,00	690.027,00	112,4
2.2.	Potraživanja	3.941.957,00	3.894.741,00	98,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.200,00	6.200,00	100,0
	Ukupno imovina	61.865.436,00	66.028.966,00	106,7
3.	Obveze	3.883.722,00	1.887.939,00	48,6
4.	Vlastiti izvori	57.981.714,00	64.141.027,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.865.436,00	66.028.966,00	106,7
	Izvanbilančni zapisi	588.400,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.568.453,00 kn, građevinskih objekata 54.441.789,00 kn, opreme 407.781,00 kn, prijevoznih sredstava 1.452.716,00 kn, višegodišnjih nasada 23.129,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 54.343,00 kn i prijevoznih sredstva u pripremi 489.787,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 690.027,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.631.491,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.263.250,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 6.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 231.311,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.656.628,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 21.213.975,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.068.266,00 kn, što je za 145.709,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.014.020,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, iznosi 3.275.733,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.261.713,00 kn i čini 11,4% ukupno ostvarenih prihoda bez pomoći. Dospjele obveze iznose 1.887.937,00 kn i čine 17,1% ostvarenih proračunskih prihoda bez pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Iznad plana za 1.582.244,00 kn ili 12,5% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-10

Osijek, 14. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 14. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.877.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.621.459,00 kn, što je za 256.001,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 25.460,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 134.214,00 kn ili 9,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.752.000,00	1.621.459,00	92,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	624.000,00	590.583,00	94,6	36,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		553.481,00	-	34,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.115,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		30.987,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	460.000,00	375.277,00	81,6	23,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		44.650,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		330.627,00	-	20,4
1.3.	Prihodi od imovine	208.000,00	216.576,00	104,1	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.221,00	61,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	206.000,00	215.355,00	104,5	13,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	460.000,00	439.023,00	95,4	27,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	460.000,00	439.023,00	95,4	27,1
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		142.571,00	-	8,8
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		296.452,00	-	18,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	25.460,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.877.460,00	1.621.459,00	86,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 553.481,00 kn ili 34,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 439.023,00 kn ili 27,1% i prihodi od pomoći u iznosu 375.277,00 kn ili 23,1%. Svi drugi prihodi iznose 253.678,00 kn ili 15,7%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a nisu ostvareni.

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	1.256.944,00	1.052.576,00	83,7	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	242.416,00	239.666,00	98,9	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	623.000,00	440.052,00	70,6	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.000,00	14.844,00	87,3	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	101.000,00	85.468,00	84,6	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	328.000,00	194.371,00	59,3	15,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	177.000,00	145.369,00	82,1	11,9
1.3.	Financijski rashodi	7.500,00	6.979,00	93,1	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	125.000,00	123.550,00	98,8	10,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	259.028,00	242.329,00	93,6	19,8
1.5.1.	Tekuće donacije	259.028,00	242.329,00	93,6	19,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	620.516,00	174.052,00	28,0	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	10.000,00	4,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	175.000,00	153.417,00	87,7	12,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	195.516,00	10.635,00	5,4	0,9
	Ukupno	1.877.460,00	1.226.628,00	65,3	100,0
	Višak prihoda		394.831,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.877.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.226.628,00 kn, što je za 650.832,00 kn ili 34,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 394.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 25.460,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 420.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 440.052,00 kn ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 242.329,00 kn ili 19,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 239.666,00 kn ili 19,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.052,00 kn ili 14,2%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 130.529,00 kn ili 10,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.941.117,00 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	3.100.560,00	3.178.095,00	102,5
2.	Financijska imovina	316.440,00	763.022,00	241,1
2.1.	Novčana sredstva	64.792,00	460.836,00	711,3
2.2.	Potraživanja	251.648,00	302.186,00	120,1
	Ukupno imovina	3.417.000,00	3.941.117,00	115,3
3.	Obveze	39.332,00	40.545,00	103,1
4.	Vlastiti izvori	3.377.668,00	3.900.572,00	115,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.417.000,00	3.941.117,00	115,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.600,00 kn, nematerijalne imovine 32.386,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.087.368,00 kn i opreme 43.741,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 460.836,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 302.186,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.545,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-11

Osijek, 15. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 15. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 7.089.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.437.338,00 kn, što je za 5.348.338,00 kn ili 75,4% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 500.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 6.733.474,00 kn ili 118,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.189.000,00	12.083.745,00	195,2	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.849.000,00	4.225.575,00	109,8	34,0
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		3.954.766,00	-	31,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		87.210,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		183.599,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	900.000,00	6.315.989,00	701,8	50,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.619.489,00	-	45,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		696.500,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	590.000,00	655.262,00	111,1	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.758,00	75,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	585.000,00	651.504,00	111,4	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	850.000,00	886.919,00	104,3	7,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	850.000,00	886.919,00	104,3	7,1
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		212.708,00	-	1,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		674.211,00	-	5,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	400.000,00	353.593,00	88,4	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	353.593,00	88,4	2,8
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	500.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.089.000,00	12.437.338,00	175,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.315.989,00 kn ili 50,8%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.954.766,00 kn ili 31,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 886.919,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.279.664,00 kn ili 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	6.441.800,00	10.498.492,00	163,0	95,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	766.375,00	712.419,00	93,0	6,5
1.2.	Materijalni rashodi	4.707.217,00	3.815.109,00	81,0	34,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.700,00	88.983,00	99,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	333.000,00	308.959,00	92,8	2,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.892.617,00	3.010.564,00	77,3	27,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	391.900,00	406.603,00	103,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	22.000,00	18.414,00	83,7	0,2
1.4.	Subvencije	60.000,00	21.769,00	36,3	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	230.000,00	256.137,00	111,4	2,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	656.208,00	5.674.644,00	864,8	51,8
1.6.1.	Tekuće donacije	656.208,00	642.136,00	97,9	5,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	0,00	46.150,00	-	0,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	4.981.853,00	-	45,4
1.6.4.	Drugi rashodi	0,00	4.505,00	-	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	647.200,00	465.052,00	71,9	4,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	50.000,00	100,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	527.200,00	346.232,00	65,7	3,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	70.000,00	68.820,00	98,3	0,6
	Ukupno	7.089.000,00	10.963.544,00	154,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.473.794,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.089.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.963.544,00 kn, što je za 3.874.544,00 kn ili 54,7% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.473.794,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 975.928,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.449.722,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 5.674.644,00 kn ili 51,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.815.109,00 kn ili 34,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 712.419,00 kn ili 6,5%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 761.372,00 kn ili 6,9%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 4.981.853,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 11.152.714,00 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	7.069.805,00	7.322.579,00	103,6
2.	Financijska imovina	2.308.468,00	3.830.135,00	165,9
2.1.	Novčana sredstva	1.134.415,00	2.576.949,00	227,2
2.2.	Potraživanja	1.171.853,00	1.250.986,00	106,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.200,00	2.200,00	100,0
	Ukupno imovina	9.378.273,00	11.152.714,00	118,9
3.	Obveze	158.487,00	127.227,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	9.219.786,00	11.025.487,00	119,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.378.273,00	11.152.714,00	118,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 145.000,00 kn, nematerijalne imovine 120.780,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.578.056,00 kn i opreme 478.743,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.576.949,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.130.299,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 120.687,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.514,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.713,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.089.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.963.544,00 kn, što je za 3.874.544,00 kn ili 54,7% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.473.794,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 975.928,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.449.722,00 kn.

Iznad plana za 40.804,00 kn ili 6,6% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i naknade građanima i kućanstvima, dok su kapitalne donacije i drugi rashodi izvršeni u iznosu 50.655,00 kn, a nisu bili planirani. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-12

Osijek, 16. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 16. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 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 2.722.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.316.543,00 kn, što je za 2.594.543,00 kn ili 95,3% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.979.659,00 kn ili 127,5%.

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	2.220.000,00	4.801.932,00	216,3	90,3
1.1.	Prihodi od poreza	885.000,00	861.028,00	97,3	16,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		587.376,00	-	11,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		234.961,00	-	4,4
1.1.3.	Općinski porezi		38.691,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	445.000,00	3.012.039,00	676,9	56,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.757.039,00	-	51,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		255.000,00	-	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	328.000,00	349.570,00	106,6	6,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.322,00	66,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	326.000,00	348.248,00	106,8	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	562.000,00	579.295,00	103,1	10,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	560.000,00	579.295,00	103,4	10,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		148.937,00	-	2,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		430.358,00	-	8,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	502.000,00	514.611,00	102,5	9,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	512.631,00	102,5	9,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.980,00	99,0	0,0
	Ukupno	2.722.000,00	5.316.543,00	195,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.012.039,00 kn ili 56,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 587.376,00 kn ili 11,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 579.295,00 kn ili 10,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 514.611,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 623.222,00 kn ili 11,7%.

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	2.124.000,00	4.118.407,00	193,9	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	530.000,00	514.972,00	97,2	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	812.000,00	740.174,00	91,2	16,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	91.000,00	83.058,00	91,3	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	179.000,00	168.273,00	94,0	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	357.000,00	344.375,00	96,5	7,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	185.000,00	144.468,00	78,1	3,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	16.952,00	84,8	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	335.000,00	320.559,00	95,7	7,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	427.000,00	2.525.750,00	591,5	56,5
1.5.1.	Tekuće donacije	227.000,00	206.458,00	91,0	4,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	68.772,00	34,4	1,5
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.250.520,00	-	50,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	598.000,00	348.887,00	58,3	7,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	548.000,00	348.887,00	63,7	7,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.722.000,00	4.467.294,00	164,1	100,0
	Višak prihoda		849.249,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.722.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.467.294,00 kn, što je za 1.745.294,00 kn ili 64,1% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 849.249,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 139.647,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 709.602,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.525.750,00 kn ili 56,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 740.174,00 kn ili 16,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 514.972,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 686.398,00 kn ili 15,4%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode fizičkim i pravnim osobama nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 2.250.520,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 12.647.541,00 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	4.397.508,00	4.731.256,00	107,6
2.	Financijska imovina	6.758.462,00	7.916.285,00	117,1
2.1.	Novčana sredstva	86.902,00	1.007.056,00	-
2.2.	Potraživanja	388.960,00	626.629,00	161,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.282.600,00	6.282.600,00	100,0
Ukupno imovina		11.155.970,00	12.647.541,00	113,4
3.	Obveze	221.699,00	292.604,00	132,0
4.	Vlastiti izvori	10.934.271,00	12.354.937,00	113,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.155.970,00	12.647.541,00	113,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.137.187,00 kn, opreme 42.306,00 kn, druge nematerijalne imovine 242.780,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 186.324,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 122.659,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.007.056,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 594.120,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.459,00 kn, druga potraživanja 2.050,00 kn i dionice i udjele u glavnici 6.282.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 292.604,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-13

Osijek, 17. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 17. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 13.573.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.642.162,00 kn, što je za 3.930.838,00 kn ili 29,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.130.659,00 kn ili 13,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.893.000,00	5.559.658,00	62,5	57,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.370.000,00	3.035.759,00	90,1	31,5
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		2.911.783,00	-	30,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		63.257,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		60.719,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	2.750.000,00	909.537,00	33,1	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		180.500,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		729.037,00	-	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.540.000,00	1.023.825,00	66,5	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	10.608,00	21,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.490.000,00	1.013.217,00	68,0	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.178.000,00	561.576,00	47,7	5,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	5.673,00	70,9	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.170.000,00	555.903,00	47,5	5,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		441.092,00	-	4,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		114.811,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	55.000,00	28.961,00	52,7	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.010.000,00	438.030,00	43,4	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	650.000,00	207.942,00	32,0	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	360.000,00	230.088,00	63,9	2,4
3.	Primici od financijske imovine	3.670.000,00	3.644.474,00	99,3	37,8
3.1.	Primici od zaduživanja	3.670.000,00	3.644.474,00	99,3	37,8
	Ukupno	13.573.000,00	9.642.162,00	71,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 3.644.474,00 kn ili 37,8%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.911.783,00 kn ili 30,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.013.217,00 kn ili 10,5% i prihodi od pomoći u iznosu 909.537,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.163.151,00 kn ili 12,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.727.000,00	4.593.572,00	59,4	56,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.580.000,00	1.147.145,00	72,6	14,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.960.000,00	2.086.659,00	70,5	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.000,00	21.400,00	56,3	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	702.000,00	584.826,00	83,3	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.645.000,00	1.121.438,00	68,2	13,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	575.000,00	358.995,00	62,4	4,4
1.3.	Financijski rashodi	242.000,00	193.976,00	80,2	2,3
1.4.	Subvencije	105.000,00	54.915,00	52,3	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	425.000,00	236.444,00	55,6	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.415.000,00	874.433,00	36,2	10,7
1.6.1.	Tekuće donacije	770.000,00	565.947,00	73,5	6,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	121.656,00	81,1	1,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	500.000,00	136.000,00	27,2	1,7
1.6.4.	Kazne, penali i naknade šteta	10.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Drugi rashodi	985.000,00	50.830,00	5,2	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.426.000,00	3.199.748,00	59,0	39,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.126.000,00	3.199.748,00	62,4	39,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	420.000,00	389.070,00	92,6	4,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	300.000,00	269.070,00	89,7	3,3
3.2.	Izdaci za dane zajmove	120.000,00	120.000,00	100,0	1,5
Ukupno		13.573.000,00	8.182.390,00	60,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.459.772,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.573.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.182.390,00 kn, što je za 5.390.610,00 kn ili 39,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.459.772,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka, iznosi 4.108.038,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.648.266,00 kn i čini 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.345.500,00 kn i čine 34,7% ostvarenih proračunskih prihoda.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 3.466.819,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.199.748,00 kn ili 39,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.086.659,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.147.145,00 kn ili 14,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 874.433,00 kn ili 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 874.405,00 kn ili 10,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 109.177.836,00 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	91.298.328,00	91.783.627,00	100,5
2.	Financijska imovina	12.020.935,00	17.394.209,00	144,7
2.1.	Novčana sredstva	105.133,00	2.358.560,00	-
2.2.	Depoziti	277.407,00	277.407,00	100,0
2.3.	Potraživanja	8.464.097,00	11.463.944,00	135,4
2.4.	Dani zajmovi	1.249.943,00	1.369.943,00	109,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.924.355,00	1.924.355,00	100,00
	Ukupno imovina	103.319.263,00	109.177.836,00	105,7
3.	Obveze	4.619.172,00	8.785.905,00	190,2
4.	Vlastiti izvori	98.700.091,00	100.391.931,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.319.263,00	109.177.836,00	105,7
	Izvanbilančni zapisi	3.014.484,00	4.014.484,00	133,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.173.846,00 kn, nematerijalne imovine 776.198,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 45.287.771,00 kn, opreme 588.374,00 kn, prijevoznih sredstava 13.932,00 kn, umjetničkih djela 4,00 kn, višegodišnjih nasada 3.464.698,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.430,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.455.374,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.358.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.342.516,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.121.407,00 kn, druga potraživanja 21,00 kn, depozite 277.407,00 kn, dane zajmove 1.369.943,00 kn i dionice i udjele u glavnici 1.924.355,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.708.092,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 566.160,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.511.653,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 3.014.484,00 kn i vatrogasno vozilo dobiveno na korištenje od Ravnateljstva za robne zalihe u vrijednosti 1.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-14

Osijek, 20. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 20. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 14.992.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.096.406,00 kn, što je za 3.104.063,00 kn ili 20,7% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 827.343,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.958.458,00 kn ili 19,5%.

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	13.615.000,00	17.555.591,00	128,9	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.675.000,00	6.846.587,00	89,2	37,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.557.122,00	-	36,2
1.1.2.	Općinski porezi		289.465,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	3.500.000,00	7.546.173,00	215,6	41,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.939.913,00	-	32,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.606.260,00	-	8,9
1.3.	Prihodi od imovine	940.000,00	1.082.407,00	115,1	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	6.175,00	15,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	900.000,00	1.076.232,00	119,6	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.250.000,00	1.759.475,00	140,8	9,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	320.095,00	-	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.250.000,00	1.439.380,00	115,2	8,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.192.456,00	-	6,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		246.924,00	-	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	250.000,00	320.949,00	128,4	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	540.815,00	98,3	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	513.887,00	102,8	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	26.928,00	53,9	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	827.343,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.992.343,00	18.096.406,00	120,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.546.173,00 kn ili 41,7%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.557.122,00 kn ili 36,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.759.475,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.233.636,00 kn ili 12,4%.

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	13.239.936,00	14.490.082,00	109,4	90,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.588.800,00	1.366.504,00	86,0	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	7.567.000,00	6.672.416,00	88,2	41,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	167.000,00	134.641,00	80,6	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	780.000,00	746.864,00	95,8	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.700.000,00	4.428.570,00	94,2	27,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.920.000,00	1.362.341,00	71,0	8,5
1.3.	Financijski rashodi	50.000,00	32.056,00	64,1	0,2
1.4.	Subvencije	550.000,00	3.225.375,00	-	20,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	695.000,00	642.774,00	92,5	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.789.136,00	2.550.957,00	91,5	16,0
1.6.1.	Tekuće donacije	2.789.136,00	2.550.957,00	91,5	16,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.752.407,00	1.494.812,00	85,3	9,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.300.000,00	1.173.491,00	90,3	7,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	442.407,00	321.321,00	72,6	2,0
Ukupno		14.992.343,00	15.984.894,00	106,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.111.512,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.992.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.984.894,00 kn, što je za 992.551,00 kn ili 6,6% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.111.512,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 827.343,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.938.855,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.672.416,00 kn ili 41,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede subvencije u iznosu 3.225.375,00 kn ili 20,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.550.957,00 kn ili 16,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.366.504,00 kn ili 8,5%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 2.169.642,00 kn ili 13,6%.

Subvencije su izvršene za 2.675.375,00 kn ili 486,4% više od plana. Na izvršenje subvencija iznad plana utjecala je isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 2.635.626,00 kn koje nisu bile planirane, a izvršene su u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. 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 42.479.204,00 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	25.753.518,00	26.237.036,00	101,9
2.	Financijska imovina	14.309.352,00	16.242.168,00	113,5
2.1.	Novčana sredstva	827.343,00	2.938.855,00	355,2
2.2.	Potraživanja	13.482.009,00	13.303.313,00	98,7
Ukupno imovina		40.062.870,00	42.479.204,00	106,0
3.	Obveze	0,00	520.914,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.062.870,00	41.958.290,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.062.870,00	42.479.204,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 664.794,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.396.639,00 kn, opreme 799.545,00 kn, prijevoznih sredstava 41.413,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 1.334.645,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.938.855,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.822.876,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.480.437,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 520.914,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-15

Osijek, 21. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 21. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.263.681,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.859.960,00 kn, što je za 596.279,00 kn ili 14,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 315.138,00 kn ili 6,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.263.681,00	4.859.960,00	114,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.147.681,00	2.670.627,00	84,8	55,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.628.688,00	-	54,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		18.222,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		23.717,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	200.000,00	1.365.192,00	682,6	28,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.365.192,00	-	28,1
1.3.	Prihodi od imovine	365.000,00	330.623,00	90,6	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	6.743,00	45,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	350.000,00	323.880,00	92,5	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	541.000,00	484.562,00	89,6	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	644,00	64,4	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	540.000,00	483.918,00	89,6	10,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		416.313,00	-	8,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		67.605,00	-	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	8.956,00	89,6	0,1
	Ukupno	4.263.681,00	4.859.960,00	114,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.628.688,00 kn ili 54,1% i tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.365.192,00 kn ili 28,1%. Svi drugi prihodi iznose 866.080,00 kn ili 17,8%.

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	3.944.500,00	4.801.514,00	121,7	99,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	763.000,00	746.334,00	97,8	15,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.020.600,00	1.703.435,00	84,3	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.000,00	41.206,00	91,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	478.300,00	390.024,00	81,5	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	840.300,00	637.363,00	75,8	13,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	657.000,00	634.842,00	96,6	13,2
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	16.289,00	90,5	0,3
1.4.	Pomoći	247.700,00	222.440,00	89,8	4,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	247.700,00	222.440,00	89,8	4,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	339.000,00	1.583.680,00	-	32,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	556.200,00	529.336,00	95,2	11,0
1.6.1.	Tekuće donacije	451.200,00	424.521,00	94,1	8,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.000,00	2.000,00	100,0	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	78.000,00	78.000,00	100,0	1,6
1.6.4.	Drugi rashodi	25.000,00	24.815,00	99,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.000,00	14.509,00	63,1	0,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.000,00	14.509,00	63,1	0,3
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	296.181,00	0,00	-	-
Ukupno		4.263.681,00	4.816.023,00	113,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			43.937,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.263.681,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.816.023,00 kn, što je za 552.342,00 kn ili 13,0% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 43.937,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 296.181,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 252.244,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.703.435,00 kn ili 35,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.583.680,00 kn ili 32,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 746.334,00 kn ili 15,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 529.336,00 kn ili 11,0%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 253.238,00 kn ili 5,2%.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su za 1.244.680,00 kn ili 367,2% više od plana. Na izvršenje naknada iznad plana utjecala je isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 1.245.048,00 kn koje nisu bile planirane, a izvršene su u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. 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 22.812.333,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.912.052,00	5.684.883,00	96,2
2.	Financijska imovina	17.045.745,00	17.127.450,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	89.536,00	276.077,00	308,3
2.2.	Potraživanja	689.717,00	582.782,00	84,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.201.360,00	16.201.360,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	65.132,00	67.231,00	103,2
	Ukupno imovina	22.957.797,00	22.812.333,00	99,4
3.	Obveze	572.191,00	731.651,00	127,9
4.	Vlastiti izvori	22.385.606,00	22.080.682,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.957.797,00	22.812.333,00	99,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 61.200,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.298.186,00 kn, opreme 160.858,00 kn, prijevoznih sredstava 244.034,00 kn, umjetničkih djela 1.000,00 kn, ulaganja u računalne programe 28.763,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 129.990,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.153.180,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 607.672,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 276.077,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 564.828,00 kn, druga potraživanja 17.954,00 kn dionice i udjele u glavnici 16.201.360,00 kn i rashode budućeg razdoblja 67.231,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 731.651,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FERIČANCI

Osijek, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 9. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 9. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 418 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ne nalazi se na području posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina nema pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima osam 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). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Glavaš.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.935.602,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.444.070,00 kn, što je za 491.532,00 kn ili 12,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 125.264,00 kn ili 3,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.700.602,00	3.421.395,00	92,5	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.738.000,00	1.665.779,00	95,8	48,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.552.672,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.303,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		79.804,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	948.102,00	948.102,00	100,0	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		603.102,00	-	17,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		345.000,00	-	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	241.000,00	224.342,00	93,1	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.000,00	8.073,00	50,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	225.000,00	216.269,00	96,1	6,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	773.500,00	583.172,00	75,4	16,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	920,00	30,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		295.459,00	-	8,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		286.793,00	-	8,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.000,00	22.675,00	90,7	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	1.216,00	-	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	21.459,00	85,8	0,6
3.	Višak prihoda	200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.925.602,00	3.444.070,00	87,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.552.672,00 kn ili 45,1%, prihodi od pomoći u iznosu 948.102,00 kn ili 27,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 295.459,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi iznose 647.837,00 kn ili 18,8%. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u 2010.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, vodnog doprinosa, donacija, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zemljišta i nekretnina u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 1.469.157,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.376.197,00 kn, a 92.960,00 kn prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dio prihoda od pomoći i spomeničke rente nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Rashodi poslovanja	3.679.102,00	3.367.950,00	91,5	93,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	688.700,00	673.578,00	97,8	18,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.250.200,00	1.145.928,00	91,7	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.600,00	81.294,00	85,9	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	363.600,00	328.069,00	90,2	9,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	539.000,00	516.831,00	95,9	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	253.000,00	219.734,00	86,9	6,1
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	12.276,00	72,2	0,3
1.4.	Subvencije	8.000,00	7.050,00	88,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	954.402,00	924.100,00	96,8	25,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	760.800,00	605.018,00	79,5	16,7
1.6.1.	Tekuće donacije	325.800,00	304.120,00	93,3	8,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	425.000,00	290.944,00	68,5	8,0
1.6.3.	Drugi rashodi	10.000,00	9.954,00	99,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	246.500,00	241.828,00	98,1	6,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	29.097,00	97,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	194.000,00	191.460,00	98,7	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	22.500,00	21.271,00	94,5	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
	Ukupno	3.935.602,00	3.619.778,00	92,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		175.708,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.935.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.619.778,00 kn što je za 315.824,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.145.928,00 kn ili 31,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 924.100,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 673.578,00 kn ili 18,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 605.018,00 kn ili 16,7%. Svi drugi rashodi iznose 271.154,00 kn i imaju udjel 7,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.983.370,00 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	6.255.878,00	6.274.085,00	100,3
2.	Financijska imovina	4.374.712,00	4.709.285,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	163.719,00	198.071,00	121,0
2.2.	Potraživanja	754.698,00	788.235,00	104,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.374.563,00	3.671.507,00	108,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	81.732,00	51.472,00	63,0
	Ukupno imovina	10.630.590,00	10.983.370,00	103,3
3.	Obveze	248.542,00	426.741,00	171,7
4.	Vlastiti izvori	10.382.048,00	10.556.629,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.630.590,00	10.983.370,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.272.477,00 kn, zemljišta 2.091.433,00 kn, nematerijalne imovine 1.813.062,00 kn (prostorni plan i druga projektna dokumentacija), prijevoznih sredstava 43.084,00 kn, ulaganja u računalne programe 43.637,00 kn, umjetničkih djela 6.429,00 kn i opreme 3.963,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.671.507,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 584.990,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 194.012,00 kn, druga potraživanja 9.233,00 kn, novčana sredstva 198.071,00 kn te rashode budućeg razdoblja 51.472,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se u iznosu 141.604,00 kn na udjel u društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa i u iznosu 3.529.903,00 kn na potraživanja za prenesena sredstva trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Općine koja do obavljanja revizije u travnju 2011. nisu pretvorena u udjele u trgovačkom društvu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 325.382,00 kn, obveze nabavu nefinancijske imovine 87.865,00 kn te obveze za primljene zajmove 13.494,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na zaduživanje kod izvoditelja radova plinovodne mreže iz 1998.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U dijelu financijskog upravljanja i kontrola Općina je u prosincu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu. Voditelj nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. stavka 2. 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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola treba sadržavati pregled aktivnosti potrebnih za provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola, rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti i odgovorne osobe za provođenje pojedinih aktivnosti. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.935.602,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga stvarni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 21.236,00 kn, te se i trebao planirati u navedenom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje viška prihoda iz ranijih godina u stvarno raspoloživom iznosu.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.935.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.619.778,00 kn što je za 315.824,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 673.578,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 630.905,00 kn (bruto plaće 538.315,00 kn i doprinose na plaće 92.590,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 42.673,00 kn. Općina je do lipnja 2010. imala devet zaposlenika, a od lipnja 2010. osam zaposlenika. 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 499.748,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.498.741,00 kn), a isplaćeno je 630.905,00 kn ili 25,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru kapitalnih pomoći i u okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 296.944,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Sredstva su prenesena u skladu s zaključenim ugovorima, a na temelju specifikacije radova trgovačkog društva. Prema usklađenim podacima s trgovačkim društvom, Općina je do konca 2010. trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenijela sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn. Prema zaključenim ugovorima trgovačko društvo obavlja ustupanje radova, te se vrijednost izgrađenih objekata unosi u imovinu trgovačkog društva, a Općina stječe poslovni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) u sudskom registru Općina nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo, a Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn odnosno kao potraživanja za prenesena sredstva.

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

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da unatoč poduzetim mjerama, odnosno smanjenjem koeficijenata i osnovice, nisu se u cijelosti uspjeli uklopiti u zakonom propisanu masu sredstava za plaće. U vezi poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva navodi da je podnesen zahtjev za upis udjela u kapital, a do upisa udjela prenesena sredstva su evidentirana vanbilančno.*

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:
 - Za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prevare. (točka 1. Nalaza).
 - U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn, a stvarni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 21.236,00 kn. (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 673.578,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 499.748,00 kn, a isplaćeno je 630.905,00 kn). Do konca 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave su prenesena sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo, a Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) u sudskom registru Općina nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela u temeljnom kapitalu 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 izgradnje i obavljanja poslova vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Antun Glavaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.444.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.619.778,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.552.672,00 kn ili 45,1%, prihodi od pomoći u iznosu 948.102,00 kn ili 27,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 295.459,00 kn ili 8,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.469.157,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.376.197,00 kn, a 92.960,00 kn prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dio prihoda od pomoći i spomeničke rente nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iznosila 788.235,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2009. za 33.537,00 kn ili 4,4%. Dospjela potraživanja iznose 554.271,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 378.278,00 kn, koja čine 62,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate (opomene i ovrhe). Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.494,00 kn i odnosi se na zaduženje u ranijim godinama kod izvoditelja radova plinovodne mreže. Koncem godine obveze iznose 426.741,00 kn i veće su za 178.199,00 kn ili 71,7% u odnosu na obveze iskazane koncem 2009. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.145.928,00 kn ili 31,7% naknade građanima i kućanstvima u iznosu 924.100,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 673.578,00 kn ili 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 605.018,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Do konca 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave su prenesena sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo. Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn, a u sudskom registru nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-16

Osijek, 27. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.686.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.095.195,00 kn, što je za 2.409.195,00 kn ili 142,9% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.879.569,00 kn ili 236,9%.

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	1.686.000,00	4.095.195,00	242,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	493.000,00	563.312,00	114,3	13,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		517.057,00	-	12,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.199,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		17.056,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	510.000,00	2.623.049,00	514,3	64,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.102.320,00	-	51,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		520.729,00	-	12,7
1.3.	Prihodi od imovine	429.000,00	586.297,00	136,7	14,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	237,00	23,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	428.000,00	586.060,00	136,9	14,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	254.000,00	322.537,00	127,0	7,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	475,00	15,8	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	251.000,00	322.062,00	128,3	7,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		82.739,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		239.323,00	-	5,9
	Ukupno	1.686.000,00	4.095.195,00	242,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 2.623.049,00 kn ili 64,1%, prihodi od nefinancijske imovine 586.060,00 kn ili 14,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 517.057,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 369.029,00 kn ili 9,0%.

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	1.426.000,00	3.148.043,00	220,8	92,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	309.000,00	246.670,00	79,8	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	634.000,00	536.995,00	84,7	15,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.000,00	15.945,00	69,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	156.000,00	126.556,00	81,1	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	320.000,00	293.263,00	91,6	8,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	135.000,00	101.231,00	75,0	3,0
1.3.	Financijski rashodi	22.000,00	14.316,00	65,1	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	140.000,00	115.300,00	82,4	3,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	321.000,00	2.234.762,00	-	65,9
1.5.1.	Tekuće donacije	301.000,00	235.640,00	78,3	6,9
1.5.2.	Kazne penali i naknade štete	0,00	1.999.122,00	-	59,0
1.5.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	260.000,00	241.820,00	93,0	7,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	210.000,00	204.120,00	97,2	6,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	37.700,00	75,4	1,1
Ukupno		1.686.000,00	3.389.863,00	201,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			705.332,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.686.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.389.863,00 kn, što je za 1.703.863,00 kn ili 101,1% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 705.332,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka, iznosi 1.223.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 517.694,00 kn. Dospjele obveze iznose 692.718,00 kn i čine 34,7% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi izvršeni u iznosu 2.234.762,00 kn ili 65,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 536.995,00 kn ili 15,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 246.670,00 kn ili 7,3%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 371.436,00 kn ili 11,0%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.999.122,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 10.011.687,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.254.019,00	5.671.905,00	108,0
2.	Financijska imovina	4.021.996,00	4.339.782,00	107,9
2.1.	Novčana sredstva	16.167,00	177.352,00	-
2.2.	Potraživanja	440.229,00	596.830,00	135,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.565.600,00	3.565.600,00	100,0
	Ukupno imovina	9.276.015,00	10.011.687,00	107,9
3.	Obveze	1.246.865,00	692.718,00	55,6
4.	Vlastiti izvori	8.029.150,00	9.318.969,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.276.015,00	10.011.687,00	107,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.718.480,00 kn, opreme 78.900,00 kn, prijevoznih sredstava 142.298,00 kn, umjetničkih djela 16.750,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 699.477,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 177.352,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 596.830,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 3.565.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 304.176,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.542,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-17

Osijek, 28. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 28. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.575.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.316.960,00 kn, što je za 1.258.840,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.208.457,00 kn ili 31,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.005.800,00	8.748.122,00	87,4	93,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.264.020,00	1.263.874,00	100,0	13,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.215.093,00	-	13,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		27.019,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		21.762,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	6.140.000,00	6.138.354,00	100,0	65,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.140.000,00	6.138.354,00	100,0	65,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.193.278,00	938.383,00	42,8	10,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	34.613,00	98,9	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.158.278,00	903.770,00	41,9	9,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	388.000,00	387.009,00	99,7	4,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	74.000,00	73.448,00	99,3	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	314.000,00	313.561,00	99,9	3,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		191.504,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		122.057,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.502,00	20.502,00	100,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	570.000,00	568.838,00	99,8	6,1
	Ukupno	10.575.800,00	9.316.960,00	88,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz proračuna u iznosu 6.138.354,00 kn ili 65,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.215.093,00 kn ili 13,0% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 903.770,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.059.743,00 kn ili 11,4%.

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	9.326.200,00	9.318.408,00	99,9	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	856.800,00	856.482,00	100,0	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.893.300,00	1.887.157,00	99,7	17,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.300,00	15.276,00	99,8	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	396.000,00	395.740,00	99,9	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.400.000,00	1.394.380,00	99,6	13,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	82.000,00	81.761,00	99,7	0,8
1.3.	Financijski rashodi	195.000,00	194.338,00	99,7	1,7
1.4.	Subvencije	250.000,00	249.215,00	99,7	2,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.243.000,00	1.242.750,00	100,0	11,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.888.100,00	4.888.466,00	100,0	46,2
1.6.1.	Tekuće donacije	680.000,00	680.322,00	100,0	6,5
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	4.208.100,00	4.208.144,00	100,0	39,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.249.600,00	1.248.783,00	99,9	11,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.249.600,00	1.248.783,00	99,9	11,8
	Ukupno	10.575.800,00	10.567.191,00	99,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.250.231,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.575.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.567.191,00 kn, što je za 8.609,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.250.231,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.569.396,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.319.165,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.888.466,00 kn ili 46,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.887.157,00 kn ili 17,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.248.783,00 kn ili 11,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.242.750,00 kn ili 11,7%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i rashodi za zaposlene) izvršeni su u iznosu 1.300.035,00 kn ili 12,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.788.758,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.087.878,00	11.336.662,00	112,4
2.	Financijska imovina	2.910.125,00	1.452.096,00	49,9
2.1.	Novčana sredstva	645.288,00	494.764,00	76,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.376.663,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	888.174,00	957.332,00	107,8
	Ukupno imovina	12.998.003,00	12.788.758,00	98,4
3.	Obveze	715.957,00	227.772,00	31,8
4.	Vlastiti izvori	12.282.046,00	12.560.986,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.998.003,00	12.788.758,00	98,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.207.818,00 kn, opreme 459.532,00 kn, prijevoznih sredstava 86.601,00 kn, višegodišnjih nasada 16.623,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 1.566.088,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 494.764,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 478.666,00 kn i druga potraživanja 478.666,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 227.772,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-18

Osijek, 29. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 29. lipnja 2011.

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

1. Osvrt na 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

Prihodi su planirani u iznosu 17.331.877,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.359.169,00 kn, što je za 7.027.292,00 kn ili 40,5% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 703.627,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.254.966,00 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	15.140.250,00	22.274.646,00	147,1	91,4
1.1.	Prihodi od poreza	4.920.000,00	5.123.754,00	104,1	21,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.642.481,00	-	19,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		268.679,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		212.594,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	6.784.250,00	13.337.283,00	196,6	54,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.294.071,00	-	9,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		11.043.212,00	-	45,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.214.000,00	2.621.763,00	118,4	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	106.000,00	91.793,00	86,6	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.108.000,00	2.529.970,00	120,0	10,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.221.000,00	1.191.246,00	97,6	4,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	797,00	79,7	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.220.000,00	1.190.449,00	97,6	4,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.013.638,00	-	4,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		176.811,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	600,00	60,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.488.000,00	2.084.523,00	140,1	8,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.388.000,00	1.991.648,00	143,5	8,2
2.2.	Prihod od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	92.875,00	92,9	0,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	703.627,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.331.877,00	24.359.169,00	140,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.337.283,00 kn ili 54,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 4.642.481,00 kn ili 19,0%, prihodi od nefinancijske imovine 2.529.970,00 kn ili 10,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.084.523,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.764.912,00 kn ili 7,3%.

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	12.981.377,00	17.956.467,00	138,3	82,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.412.050,00	2.354.033,00	97,6	10,7
1.2.	Materijalni rashodi	4.713.000,00	4.360.220,00	92,5	19,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	110.000,00	81.645,00	74,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	966.000,00	921.129,00	95,4	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.254.500,00	3.042.019,00	93,5	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	382.500,00	315.427,00	82,5	1,4
1.3.	Financijski rashodi	30.500,00	30.634,00	100,4	0,1
1.4.	Subvencije	789.500,00	675.483,00	85,6	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	825.000,00	713.797,00	86,5	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.211.327,00	9.822.300,00	233,2	44,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.255.780,00	1.206.893,00	96,1	5,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	305.000,00	313.000,00	102,6	1,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.560.547,00	1.177.862,00	46,0	5,4
1.6.4.	Kazne penali i naknade štete	0,00	7.050.381,00	-	32,2
1.6.5.	Drugi rashodi	90.000,00	74.164,00	82,4	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.278.500,00	3.852.181,00	90,0	17,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.268.500,00	3.842.181,00	90,0	17,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	72.000,00	71.872,00	99,8	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	72.000,00	71.872,00	99,8	0,3
Ukupno		17.331.877,00	21.880.520,00	126,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.478.649,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.331.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.880.520,00 kn, što je za 4.548.643,00 kn ili 26,2% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.478.649,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 703.627,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.182.276,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 9.822.300,00 kn ili 44,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.360.220,00 kn ili 19,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.852.181,00 kn ili 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.354.033,00 kn ili 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 1.491.786,00 kn ili 6,9%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 7.050.381,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

Iznad plana za 8.233,00 kn ili 2,5% izvršene su kapitalne donacije i financijski rashodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.147.086,00 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	32.523.528,00	35.153.725,00	108,1
2.	Financijska imovina	34.024.191,00	30.993.361,00	91,1
2.1.	Novčana sredstva	2.240.752,00	4.103.900,00	183,1
2.2.	Potraživanja	31.577.239,00	26.683.261,00	84,5
2.3.	Dani zajmovi	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.200,00	6.200,00	100,0
Ukupno imovina		66.547.719,00	66.147.086,00	99,4
3.	Obveze	3.635.908,00	2.948.533,00	81,1
4.	Vlastiti izvori	62.911.811,00	63.198.553,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		66.547.719,00	66.147.086,00	99,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.719,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.449.172,00 kn, opreme 729.551,00 kn, prijevoznih sredstava 928.578,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.705,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.103.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.624.263,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 24.058.998,00 kn, dane zajmове 200.000,00 kn i dionice i udjele u glavnici 6.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 785.415,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 136.208,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.026.910,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOŠKA

Osijek, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 2. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. ožujka do 2. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 411 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet stalnih zaposlenika. Od prosinca 2010. bilo je zaposleno pet zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina nema zaposlenog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima jednog proračunskog korisnika sa četiri zaposlena (dječji vrtić). Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zoran Kovačević.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 5.213.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.553.859,00 kn, što je za 3.340.359,00 kn ili 64,1% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 250.900,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 2.355.106,00 kn ili 38,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.469.000,00	7.973.038,00	178,4	93,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.170.000,00	2.198.193,00	101,3	25,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.905.894,00	-	22,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		217.310,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		74.989,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	256.000,00	3.652.604,00	-	42,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.652.604,00	-	42,7
1.3.	Prihodi od imovine	961.000,00	1.031.206,00	107,3	12,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	13.686,00	97,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	947.000,00	1.017.520,00	107,4	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.012.000,00	1.016.812,00	100,5	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	170.000,00	168.618,00	99,2	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	842.000,00	848.194,00	100,7	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		413.990,00	-	4,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		434.204,00	-	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	74.223,00	106,0	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	372.600,00	459.821,00	123,4	5,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	369.600,00	457.215,00	123,7	5,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.606,00	86,9	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	121.000,00	121.000,00	100,0	1,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	121.000,00	121.000,00	100,0	1,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	250.900,00	-	-	-
Ukupno		5.213.500,00	8.553.859,00	164,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.652.604,00 kn ili 42,7% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 3.397.054,00 kn), prihodi od poreza 2.198.193,00 kn ili 25,7%, te prihodi od imovine 1.031.206,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.671.856,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, grobne naknade, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stanova sa stanarskim pravom). Ostvareni su u iznosu 5.737.402,00 kn što čini 67,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 5.445.463,00 kn, a prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom i dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 291.939,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.018.700,00	8.212.969,00	163,6	97,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.097.300,00	1.080.562,00	98,5	12,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.474.300,00	1.317.095,00	89,3	15,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	51.200,00	37.697,00	73,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.600,00	394.735,00	93,8	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	598.000,00	531.808,00	88,9	6,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	404.500,00	352.855,00	87,2	4,2
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	19.052,00	76,2	0,2
1.4.	Subvencije	300.000,00	291.969,00	97,3	3,5
1.5.	Pomoći	32.000,00	27.000,00	84,4	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	32.000,00	27.000,00	84,4	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	521.000,00	517.995,00	99,4	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.569.100,00	4.959.296,00	-	59,1
1.7.1.	Tekuće donacije	494.000,00	490.500,00	99,3	5,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.050.100,00	1.047.671,00	99,8	12,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	-	3.397.054,00	-	40,5
1.7.4.	Drugi rashodi	25.000,00	24.071,00	96,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	194.800,00	180.706,00	92,8	2,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	34.800,00	29.494,00	84,7	0,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	160.000,00	151.212,00	94,5	1,8
	Ukupno	5.213.500,00	8.393.675,00	161,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		160.184,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.213.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.393.675,00 kn, što je za 3.180.175,00 kn ili 61,0% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.959.296,00 kn ili 59,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.317.095,00 kn ili 15,7% te rashodi za zaposlene 1.080.562,00 kn ili 12,9%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 1.036.722,00 kn ili 12,3%.

Rashodi za naknade štete što se odnose na isplaćene pomoći pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave) u iznosu 3.397.054,00 kn nisu bili planirani, a izvršeni su u visini uplaćenih sredstava dobivenih iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Drugi rashodi izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.861.938,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.103.588,00	9.736.686,00	96,4
2.	Financijska imovina	7.254.891,00	9.125.252,00	125,8
2.1.	Novčana sredstva	1.313.012,00	1.430.588,00	108,9
2.2.	Depoziti	1.494.450,00	1.560.027,00	104,4
2.3.	Potraživanja	4.368.794,00	3.714.551,00	85,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	2.333.500,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	78.635,00	86.586,00	110,1
	Ukupna imovina	17.358.479,00	18.861.938,00	108,7
3.	Obveze	711.607,00	576.127,00	81,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	54.700,00	342.101,00	-
5.	Vlastiti izvori	16.592.172,00	17.943.710,00	108,1
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	17.358.479,00	18.861.938,00	108,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.405.730,00 kn, postrojenja i opreme 149.909,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i drugi planovi i projekti te ulaganja u računalne programe) 97.020,00 kn, prijevoznih sredstava 69.027,00 kn i zemljišta 15.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.430.588,00 kn, depozite 1.560.027,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.333.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 713.098,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.001.453,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom) i rashode budućeg razdoblja 86.586,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 180.319,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 395.808,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno po danom nalogu.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračunane 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. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

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

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.213.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.553.859,00 kn, što je za 3.340.359,00 kn ili 64,1% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.714.551,00 kn, od čega su u iznosu 814.894,00 kn dospjela, a 2.899.657,00 kn nedospjela (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova sa stanarskim pravom). Zbog poduzetih mjera za naplatu tijekom godine potraživanja su manja za 654.243,00 kn ili 15,0% u odnosu na stanje koncem 2009. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda 245.906,00 kn, komunalnu naknadu 214.910,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 101.004,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 66.978,00 kn, porez na tvrtku 48.300,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 46.949,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta 40.065,00 kn, šumski doprinos 19.395,00 kn, porez na potrošnju 10.706,00 kn, porez na korištenje javnih općinskih površina 7.682,00 kn, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave 6.198,00 kn, naknade za koncesiju za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 5.874,00 kn i druge proračunske prihode 927,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave, naknade za koncesiju i druge prihode u iznosu 774.829,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 40.065,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za naplatu dospjelih potraživanja osim požurnica na opomene koristiti sve zakonske mogućnosti (tužbe, ovrhe i drugo) kako ne bi došlo do zastare potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.213.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.393.675,00 kn, što je za 3.180.175,00 kn ili 61,0% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 1.047.671,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos, šumski doprinos i prihodi općinskog proračuna. Općina je s trgovačkim društvom u razdoblju od 2004. do konca 2010. za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže zaključila ugovore u vrijednosti 15.855.471,00 kn, od čega društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države financira radove u vrijednosti 8.465.132,00 kn, Općina u iznosu 6.612.282,00 kn i trgovačko društvu u iznosu 778.057,00 kn. Prema ugovorima trgovačko društvo odabire izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave te izgrađene objekte komunalne infrastrukture vodi u svojim poslovnim knjigama, a Općina stječe poslovni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini prenesenih sredstava. U razdoblju od 2004. do konca 2010. trgovačko društvo ispostavilo je privremene i okončane situacije u iznosu 9.931.551,00 kn od čega je Općina financirala 3.286.628,00 kn. Prenesena sredstva do konca travnja 2010. u iznosu 2.333.551,00 kn su odlukom skupštine trgovačkog društva povećale temeljni kapital trgovačkog društva te je Općina stekla poslovni udio u iznosu 2.333.500,00 kn ili 5,8% temeljnog kapitala. Početkom prosinca 2010. na temelju rješenja trgovačkog suda u sudskom registru upisano je povećanje temeljnog kapitala, a u poslovnim knjigama Općine evidentirani su poslovni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Prenesena sredstva nakon travnja 2010. povećat će temeljni kapital trgovačkog društva u postupku usklađivanja izgradnje vodnih građevina i obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09).

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

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

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 411 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zoran Kovačević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.553.859,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.393.675,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.652.604,00 kn ili 42,7%, prihodi od poreza 2.198.193,00 kn ili 25,7% i prihodi od imovine 1.031.206,00 kn ili 12,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.737.402,00 kn i čine 67,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 5.445.463,00 kn, dok je 291.939,00 kn neutrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.714.551,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 814.894,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u iznosu 460.816,00 kn ili 56,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Zbog poduzetih mjera naplate potraživanja su manja za 654.243,00 kn ili 15,0% u odnosu na stanje koncem 2009. Obveze koncem 2010. iznose 918.228,00 kn i manje su za 135.480,00 kn ili 19,0% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 1.560.027,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovne banke oročene u ranijim godinama za kreditiranje poticanja razvoja i obnove poljoprivrede. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 4.459.296,00 kn ili 59,1% i materijalne rashode 1.317.095,00 kn ili 15,7% i ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2004. do konca 2010. trgovačkom društvu prenesena su sredstva kapitalne pomoći u iznosu 3.286.628,00 kn za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže. Prenesena sredstva do konca travnja 2010. u iznosu 2.333.551,00 kn na temelju odluke skupštine trgovačkog društva povećala su temeljni kapital i Općina je stekla poslovni udio u iznosu 2.333.500,00 kn ili 5,8% temeljnog kapitala. Kapitalne pomoći prenesene nakon travnja 2010. povećat će poslovni udio Općine u postupku usklađenja izgradnje vodnih građevina i obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i naplatu proračunskih prihoda nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ

Osijek, travanj 2010.

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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 20. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LEVANJSKA VAROŠ 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 Levanjska Varoš (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. siječnja do 20. 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 266 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od čega su tri zaposlenika zaposlena u općinskoj upravi na neodređeno vrijeme, a 13 zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme od čega jedna osoba za obavljanje poslova na realizaciji plana raspolaganja državnog poljoprivrednog zemljišta i popisu nekretnina obveznika plaćanja komunalne naknade i 12 za obavljanje poslova uređenja i održavanja javnih površina u skladu s Ugovorom o financiranju zapošljavanju nezaposlenih osoba u javnim radovima na području općine Levanjska Varoš. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Slavko Tidlačka.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.919.920,00 kn, što je za 119.920,00 kn ili 6,7% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 192.569,00 kn ili 10,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.800.000,00	1.919.920,00	106,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	410.000,00	350.148,00	85,4	18,2
1.1.1.	Porez na dohodak		342.372,00	-	17,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.046,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		5.730,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	650.000,00	841.025,00	129,4	43,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	520.000,00	463.025,00	89,0	24,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	130.000,00	378.000,00	290,8	19,7
1.3.	Prihodi od imovine	55.000,00	53.499,00	97,3	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	253,00	25,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	54.000,00	53.246,00	98,6	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	685.000,00	675.248,00	98,6	35,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		55.956,00	-	2,9
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		619.292,00	-	32,3
	Ukupno	1.800.000,00	1.919.920,00	106,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 841.025,00 kn ili 43,8%, te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos i sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova) u iznosu 619.292,00 kn ili 32,3%. Svi drugi prihodi iznose 459.603,00 kn ili 23,9%. Uvedeni su općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, doprinos za šume, zakup poljoprivrednog zemljišta, te sredstva za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima. Ostvareni su u iznosu 1.557.779,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,1%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.539.078,00 kn, a neutrošeni prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 18.701,00 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	1.714.000,00	1.570.964,00	91,7	99,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	453.000,00	442.244,00	97,6	28,1
1.2.	Materijalni rashodi	896.000,00	606.029,00	67,6	38,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	73.076,00	91,3	4,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	158.000,00	141.049,00	89,3	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	546.000,00	338.802,00	62,1	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	112.000,00	53.102,00	47,4	3,4
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	7.171,00	71,7	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	216.000,00	195.632,00	90,6	12,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	139.000,00	319.888,00	230,1	20,3
1.5.1.	Tekuće donacije	139.000,00	124.185,00	89,3	7,9
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	195.703,00	-	12,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	86.000,00	890,00	1,0	0,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	86.000,00	890,00	1,0	0,1
Ukupno		1.800.000,00	1.571.854,00	87,3	100,0
Višak prihoda			348.066,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.571.854,00 kn, što je za 228.146,00 kn ili 12,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ostvarenih proračunskih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 606.029,00 kn ili 38,6%, rashode za zaposlene u iznosu 442.244,00 kn ili 28,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 319.888,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 203.693,00 kn i čine 13,0% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 195.703,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Rashodi za nabavu građevinskih objekata planirani u iznosu 85.000,00 kn nisu izvršeni. 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 5.881.366,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.894.395,00	2.818.458,00	97,4
2.	Financijska imovina	2.980.319,00	3.062.908,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	4.234,00	18.701,00	441,7
2.2.	Potraživanja	208.785,00	276.907,00	132,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.767.300,00	2.767.300,00	100,0
	Ukupno imovina	5.874.714,00	5.881.366,00	100,1
3.	Obveze	814.277,00	480.678,00	59,0
4.	Vlastiti izvori	5.060.437,00	5.400.688,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.874.714,00	5.881.366,00	100,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.623.858,00 kn, opreme 191.979,00 kn i zemljišta 2.621,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.767.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 276.907,00 kn i novčana sredstva 18.701,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 462.378,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 18.300,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 općinskim načelnikom, zaposlenicima Općine i zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 namjensko trošenje sredstava šumskog doprinosa, poduzimanje radnji za naplatu potraživanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, ustupanje usluga održavanja javne rasvjete, te nabavu roba, radova i usluga.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva šumskog doprinosa utrošena su za propisane namjene.
- Općina poduzima mjere za naplatu potraživanja.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa i doznačenih namjenskih sredstava.
- Komunalna djelatnost održavanje javne rasvjete obavljana je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Nabava roba, radova i usluga obavljana je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi po kojima nije postupljeno:

- Plan nabave 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, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Rashodi

2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.571.854,00 kn, što je za 228.146,00 kn ili 12,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ostvarenih proračunskih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju 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 iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 453.000,00 kn, a izvršeni su 442.244,00 kn, što je za 10.756,00 kn ili 2,4% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 370.942,00 kn, doprinose na plaće 63.802,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn. Tijekom 2010. u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od kojih u jedinstvenom upravnom odjelu troje na neodređeno vrijeme tijekom cijele godine i jedan na određeno vrijeme, a ostali na određeno vrijeme u programu javnih radova.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te isplaćene mase sredstava za plaće, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata, nije u potpunosti postupljeno prema naprijed navedenom Zakonu, jer je odluku o koeficijentima za plaću načelnika i naknadu zamjenika načelnika donijelo općinsko vijeće, a za službenike i namještenike koeficijenti su utvrđeni pojedinačnim rješenjima za svakog zaposlenika koje je u ranijim godinama donijelo općinsko poglavarstvo, odnosno načelnik, što nije u skladu s odredbom članka 10. i 19. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog načelnika određuje odlukom predstavničko tijelo. Odluku je trebalo donijeti najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona. Pravilnik o unutarnjem redu Općina nije donijela, što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te odredbama članaka 28. i 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10)., prema kojima su općinski načelnici trebali do 24. rujna 2010. donijeti ili uskladiti pravilnike o unutarnjem redu u skladu s odredbama navedene Uredbe.

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 donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika od predstavničkog tijela, te donošenje pravilnika o unutarnjem redu u skladu s navedenim odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

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

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 493.631,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 492.741,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 890,00 kn. Nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. i 2010. s podacima o nabavi roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

3.2. *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 2006. je utvrđena nepravilnost koje se odnosi na donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su 442.244,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata u vezi utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim propisima jer odluku o koeficijentima za plaće službenika i namještenika nije donijelo nadležno tijelo, odnosno općinsko vijeće, a koeficijenti su utvrđeni pojedinačnim rješenjima za svakog zaposlenika koje je u ranijim godinama donijelo općinsko poglavarstvo, odnosno načelnik. Pravilnik o unutarnjem redu Općina nije donijela. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 266 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od čega su troje na neodređeno vrijeme, a 13 na određeno vrijeme od kojih 12 u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Tidlačka. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 1.919.920,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.571.854,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 841.025,00 kn ili 43,8%, te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos i sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova) u iznosu 619.292,00 kn ili 32,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.557.779,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,1%. Korišteni su za propisane namjene.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 276.907,00 kn i veća su za 68.122,00 kn ili 32,6% u odnosu na stanje koncem 2009. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos koja čine 76,1% dospjelih potraživanja. Na temelju poduzetih mjera za naplatu, do ožujka 2011. potraživanja su naplaćena u iznosu 189.309,00 kn ili 68,4%. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 333.599,00 kn ili 41,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 606.030,00 kn ili 38,6% i rashode za zaposlene u iznosu 442.244,00 kn ili 28,1%. Rashodi za zaposlene izvršeni su 442.244,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata u vezi utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim propisima jer odluku o koeficijentima za plaće službenika i namještenika nije donijelo nadležno tijelo, odnosno općinsko vijeće. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 493.631,00 kn, a nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema ranijim nalogima koji se odnose na namjensko trošenje šumskog doprinosa, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa i doznačenih namjenskih sredstava, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje plana nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, koje se odnose na uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola, donošenje akata i odluka u vezi plaća službenika i namještenika, te donošenje plana nabave i sastavljanja izvješća o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-10-19

Osijek, 30. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 30. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. 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 10.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.081.604,00 kn, što je za 1.318.396,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 441.093,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u iznosu većem za 3.439.544,00 kn ili 61,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.375.907,00	8.764.677,00	93,5	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	851.000,00	599.914,00	70,5	6,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		510.452,00	-	5,6
1.1.2.	Općinski porezi		89.462,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.100.000,00	522.554,00	47,5	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		317.554,00	-	3,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		205.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	6.880.907,00	7.192.839,00	104,5	79,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	9.969,00	15,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.815.907,00	7.182.870,00	105,4	79,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	544.000,00	448.886,00	82,5	4,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	184,00	18,4	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	543.000,00	448.702,00	82,6	4,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		326.379,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		122.323,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	484,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	533.000,00	282.735,00	53,0	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	264.341,00	52,9	2,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	33.000,00	18.394,00	55,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.000,00	34.192,00	68,4	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	50.000,00	34.192,00	68,4	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	441.093,00	0,00	-	-
Ukupno		10.400.000,00	9.081.604,00	87,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 7.182.870,00 kn ili 79,1%, prihodi od pomoći 522.554,00 kn ili 5,8% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 510.452,00 kn ili 5,6% i prihodi po posebnim propisima 448.702,00 kn ili 4,9%. Svi drugi prihodi iznose 417.026,00 kn ili 4,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.405.200,00	5.963.810,00	93,1	79,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.378.000,00	1.343.219,00	97,5	17,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.727.700,00	2.468.337,00	90,5	32,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	103.000,00	101.509,00	98,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	518.000,00	506.999,00	97,9	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.643.700,00	1.462.782,00	89,0	19,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	463.000,00	397.047,00	85,8	5,3
1.3.	Financijski rashodi	56.550,00	53.077,00	93,9	0,7
1.4.	Subvencije	115.000,00	110.517,00	96,1	1,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.197.000,00	1.094.933,00	91,5	14,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	930.950,00	893.727,00	96,0	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	700.950,00	693.727,00	99,0	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	200.000,00	100,0	2,7
1.6.3.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.994.800,00	1.533.781,00	38,4	20,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	84.900,00	84.900,00	100,0	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.909.900,00	1.448.881,00	37,1	19,3
Ukupno		10.400.000,00	7.497.591,00	72,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.584.013,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.497.591,00 kn, što je za 2.902.409,00 kn ili 27,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.584.013,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, iznosi 441.093,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.025.106,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.468.337,00 kn ili 32,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.533.781,00 kn ili 20,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.343.219,00 kn ili 17,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.094.933,00 kn ili 14,6%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 1.057.321,00 kn ili 14,1%.

Drugi rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a nisu izvršeni. 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 36.756.313,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.954.747,00	28.030.466,00	104,0
2.	Financijska imovina	2.649.150,00	8.725.847,00	329,4
2.1.	Novčana sredstva	937.621,00	2.218.809,00	236,6
2.2.	Depoziti	397.884,00	397.884,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.088.206,00	5.917.907,00	543,8
2.4.	Dani zajmovi	225.439,00	191.247,00	84,8
	Ukupno imovina	29.603.897,00	36.756.313,00	124,2
3.	Obveze	501.642,00	204.150,00	40,7
4.	Vlastiti izvori	29.102.255,00	36.552.163,00	125,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.603.897,00	36.756.313,00	124,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 38.640,00 kn, nematerijalne imovine 159.900,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.681.982,00 kn, opreme 8.551,00 kn, prijevoznih sredstava 10.778,00 kn, umjetničkih djela 11.396,00 kn, višegodišnjih nasada 46.085,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 73.134,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.218.809,00 kn, depozite 397.884,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.678.465,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 228.995,00 kn, druga potraživanja 10.447,00 kn i dane zajmove 191.247,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.150,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-20

Osijek, 1. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.815.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.754.971,00 kn, što je za 60.829,00 kn ili 1,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.748.077,00 kn ili 91,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.397.800,00	5.369.526,00	99,5	93,3
1.1.	Prihodi od poreza	950.000,00	937.020,00	98,6	16,3
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		850.746,00	-	14,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		46.960,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		39.314,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	3.311.600,00	3.311.531,00	100,0	57,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.251.531,00	-	39,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.060.000,00	-	18,4
1.3.	Prihodi od imovine	750.200,00	700.409,00	93,4	12,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200,00	118,00	59,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	750.000,00	700.291,00	93,4	12,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	386.000,00	420.566,00	109,0	7,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	800,00	80,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	385.000,00	419.766,00	109,0	7,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		241.791,00	-	4,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		177.975,00	-	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	118.000,00	85.445,00	72,4	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	86.000,00	53.412,00	62,1	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	32.000,00	32.033,00	100,1	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0	5,2
3.1.	Primici od zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0	5,2
	Ukupno	5.815.800,00	5.754.971,00	99,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.311.531,00 kn ili 57,5%, prihodi od poreza i priraz na dohodak 850.746,00 kn ili 14,8% i prihodi od nefinancijske imovine 700.291,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 892.403,00 kn ili 15,5%.

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	4.786.118,00	4.628.522,00	96,7	84,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	609.650,00	618.186,00	101,4	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	901.558,00	790.839,00	87,7	14,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.000,00	73.322,00	94,0	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.600,00	241.719,00	89,3	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	459.358,00	388.141,00	84,5	7,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	93.600,00	87.657,00	93,7	1,6
1.3.	Financijski rashodi	161.000,00	123.989,00	77,0	2,3
1.4.	Subvencije	2.169.110,00	2.173.130,00	100,2	39,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	339.300,00	330.867,00	97,5	6,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	605.500,00	591.511,00	97,7	10,7
1.6.1.	Tekuće donacije	575.500,00	564.646,00	98,1	10,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	26.865,00	89,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	779.501,00	650.192,00	83,4	11,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.000,00	1.100,00	110,0	0,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	778.501,00	649.092,00	83,4	11,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.181,00	228.224,00	91,2	4,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	155.181,00	133.224,00	85,9	2,4
3.2.	Izdaci za dane zajmove	95.000,00	95.000,00	100,0	1,7
Ukupno		5.815.800,00	5.506.938,00	94,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			248.033,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.815.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.506.938,00 kn, što je za 308.862,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 248.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka iznosi 1.083.399,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 835.366,00 kn i čini 14,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 2.025.930,00 kn i čine 35,2% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za subvencije u iznosu 2.173.130,00 kn ili 39,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 790.839,00 kn ili 14,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 650.192,00 kn ili 11,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 618.186,00 kn ili 11,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 1.274.591,00 kn ili 23,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.410.502,00 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	11.976.788,00	14.125.243,00	117,9
2.	Financijska imovina	1.103.202,00	1.285.259,00	116,5
2.1.	Novčana sredstva	5.285,00	118.274,00	-
2.2.	Potraživanja	756.217,00	853.085,00	112,8
2.3.	Dani zajmovi	341.700,00	313.900,00	91,9
	Ukupno imovina	13.079.990,00	15.410.502,00	117,8
3.	Obveze	1.994.200,00	2.025.930,00	101,6
4.	Vlastiti izvori	11.085.790,00	13.384.572,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.079.990,00	15.410.502,00	117,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.510.924,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.348.096,00 kn, opreme 10.615,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (umjetnička djela) 255.608,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 118.274,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 749.224,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 103.861,00 kn, te dane zajmove 313.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 602.530,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 354.372,00 kn i obveze za zajmove 1.069.028,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi su planirani su u iznosu 5.815.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.506.938,00 kn, što je za 308.862,00,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 248.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine nakon ispravka iznosi 1.083.399,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 835.366,00 kn i čini 14,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 2.025.930,00 kn i čine 35,2% ostvarenih prihoda. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Iznad plana za 12.656,00 kn ili 0,5% izvršeni su rashodi za zaposlene, subvencije i rashodi za nabavu neproizvedene imovine. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-21

Osijek, 4. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 4. 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 6.194.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.243.540,00 kn, što je za 2.049.540,00 kn ili 33,1% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 426.612,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.966.213,00 kn ili 56,2%.

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	5.547.388,00	7.988.762,00	144,0	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.402.388,00	2.180.109,00	90,7	26,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.135.821,00	-	25,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.926,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		22.362,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	720.000,00	3.530.815,00	490,4	42,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.136.812,00	-	38,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		394.003,00	-	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.170.000,00	1.065.837,00	91,1	12,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.125,00	11,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.160.000,00	1.064.712,00	91,8	12,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.255.000,00	1.212.001,00	96,6	14,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	1.255.000,00	1.212.001,00	96,6	14,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		458.647,00	-	5,6
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		753.354,00	-	9,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	254.778,00	115,8	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	220.000,00	254.778,00	115,8	3,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	426.612,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.194.000,00	8.243.540,00	133,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.530.815,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.135.821,00 kn ili 25,9% i prihodi po posebnim propisima 1.212.001,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.364.903,00 kn ili 16,5%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.676.800,00	7.324.410,00	129,0	96,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.194.000,00	1.123.479,00	94,1	14,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.615.800,00	1.743.758,00	66,7	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.000,00	46.272,00	75,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	356.300,00	264.858,00	74,3	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.770.700,00	1.160.368,00	65,5	15,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	427.800,00	272.260,00	63,6	3,6
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	8.842,00	55,3	0,1
1.4.	Subvencije	255.000,00	35.658,00	14,0	0,5
1.5.	Pomoći	64.000,00	46.692,00	73,0	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.000,00	2.000,00	50,0	0,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	60.000,00	44.692,00	69,8	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	488.000,00	476.872,00	97,7	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.044.000,00	3.889.109,00	372,5	51,2
1.7.1.	Tekuće donacije	709.000,00	619.529,00	87,4	8,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	15.000,00	3.000,00	20,0	0,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	295.000,00	127.607,00	43,3	1,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	3.117.497,00	-	41,0
1.7.5.	Drugi rashodi	25.000,00	21.476,00	85,9	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	517.200,00	276.924,00	53,5	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	517.200,00	276.924,00	53,5	3,6
	Ukupno	6.194.000,00	7.601.334,00	122,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		642.206,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.194.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.601.334,00 kn, što je za 1.407.334,00 kn ili 22,7% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 642.206,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 426.612,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.068.818,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.889.109,00 kn ili 51,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.743.758,00 kn ili 22,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.123.479,00 kn ili 14,8%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 844.988,00 kn ili 11,1%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 3.117.497,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršiti 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 9.993.114,00 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	4.975.367,00	5.123.699,00	103,0
2.	Financijska imovina	4.466.695,00	4.869.415,00	109,0
2.1.	Novčana sredstva	575.410,00	1.704.603,00	296,2
2.3.	Potraživanja	3.691.430,00	3.156.412,00	85,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.400,00	8.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	191.455,00	0,00	-
	Ukupno imovina	9.442.062,00	9.993.114,00	105,8
3.	Obveze	341.870,00	788.136,00	230,5
4.	Vlastiti izvori	9.100.192,00	9.204.978,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.442.062,00	9.993.114,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 48.968,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.218.118,00 kn, opreme 128.945,00 kn, ulaganja u računalne programe 11.070,00 kn, građevinske objekte u pripremi 1.353.788,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi 362.810,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.704.603,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 465.792,00 kn, druga potraživanja 152.350 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.538.270,00 kn i dionice i udjele u glavnici 8.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 645.870,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 142.266,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-22

Osijek, 5. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Petrijevci (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 5.287.607,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.667.076,00 kn, što je za 620.531,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 247.654,00 kn ili 5,0%.

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	4.926.527,00	4.378.541,00	88,9	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.376.586,00	2.237.902,00	94,2	47,9
1.1.1.	Porez i preiz na dohodak		2.031.569,00	-	43,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		112.239,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		94.094,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	569.650,00	553.650,00	97,2	11,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		53.650,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		500.000,00	-	10,7
1.3.	Prihodi od imovine	671.830,00	571.365,00	85,1	12,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	790,00	79,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	670.830,00	570.575,00	85,1	12,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.293.161,00	1.000.324,00	77,4	21,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200,00	92,00	46,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.292.961,00	1.000.232,00	77,4	21,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		704.904,00	-	15,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		295.328,00	-	6,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.300,00	15.300,00	100,0	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	361.080,00	288.535,00	79,9	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	360.000,00	287.365,00	79,8	6,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.080,00	1.170,00	108,3	0,0
	Ukupno	5.287.607,00	4.667.076,00	88,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak ostvareni u iznosu 2.031.569,00 kn ili 43,5%, prihodi po posebnim propisima 1.000.232,00 kn ili 21,4%, prihodi od nefinancijske imovine 570.575,00 kn ili 12,2% i prihodi od pomoći 553.650,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 511.050,00 kn ili 11,0%.

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	3.990.809,00	3.482.034,00	87,3	81,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	779.770,00	728.944,00	93,5	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.522.000,00	1.132.617,00	74,4	26,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	53.543,00	66,9	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	250.000,00	248.693,00	99,5	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.012.000,00	677.447,00	66,9	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	180.000,00	152.934,00	85,0	3,6
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	17.379,00	96,5	0,4
1.4.	Subvencije	109.676,00	96.414,00	87,9	2,3
1.5.	Pomoći	430.000,00	424.540,00	98,7	10,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	430.000,00	424.540,00	98,7	10,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	385.500,00	368.865,00	95,7	8,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	745.863,00	713.275,00	95,6	16,8
1.7.1.	Tekuće donacije	723.863,00	693.282,00	95,8	16,3
1.7.2.	Drugi rashodi	22.000,00	19.993,00	90,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	944.000,00	768.985,00	81,5	18,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	150.000,00	108.547,00	72,4	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	794.000,00	660.438,00	83,2	15,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	352.798,00	0,00	-	-
Ukupno		5.287.607,00	4.251.019,00	80,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			416.057,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.287.607,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.251.019,00 kn, što je za 1.036.588,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 416.057,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 352.798,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.260,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.132.617,00 kn ili 26,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 768.985,00 kn ili 18,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 728.944,00 kn ili 17,1% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 713.275,00 kn ili 16,8%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije i pomoći) izvršeni su u iznosu 907.198,00 kn ili 21,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.915.562,00 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	12.208.789,00	12.400.622,00	101,6
2.	Financijska imovina	9.892.380,00	9.514.940,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	131.823,00	290.486,00	220,4
2.2.	Potraživanja	2.518.357,00	1.982.254,00	78,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.242.200,00	7.242.200,00	100,0
	Ukupno imovina	22.101.169,00	21.915.562,00	99,2
3.	Obveze	626.639,00	372.280,00	59,4
4.	Vlastiti izvori	21.474.530,00	21.543.282,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.101.169,00	21.915.562,00	99,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 288.398,00 kn, nematerijalne imovine 393.657,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.614.290,00 kn i opreme 104.277,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 290.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 965.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.013.644,00 kn, druga potraživanja 3.036,00 kn i dionice i udjele u glavnici 7.242.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 171.417,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 200.863,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODGORAČ

Osijek, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-16-10-6

Osijek, 9. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 9. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 3 314 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima sedam 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Đanić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.589.761,00 kn, što je za 2.685.761,00 kn ili 45,5% više od plana. Znatno iznad plana je ostvarena tekuća pomoć za izvanredne mjere od poplave koja je planirana u iznosu 500.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 4.119.430,00 kn, što je za 3.619.430,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.936.399,00 kn ili 84,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	5.833.000,00	8.538.130,00	146,4	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.531.000,00	2.296.820,00	90,7	26,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.505.700,00	-	17,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		756.606,00	-	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		34.514,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	1.500.000,00	4.907.123,00	327,1	57,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.607.714,00	-	53,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		299.409,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.086.000,00	756.091,00	69,6	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	3.001,00	20,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.071.000,00	753.090,00	70,3	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	716.000,00	578.096,00	80,7	6,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	215,00	3,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	710.000,00	577.881,00	81,4	6,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		216.271,00	-	2,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		361.161,00	-	4,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.000,00	51.631,00	72,7	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	61.000,00	46.000,00	75,4	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	5.631,00	56,3	0,1
	Ukupno	5.904.000,00	8.589.761,00	145,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.907.123,00 kn ili 57,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.296.820,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.385.818,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak plaća se od siječnja 2011. po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.037.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,3%. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihod je tekuća pomoć iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 4.119.430,00 kn ili 68,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.806.102,00 kn, a na žiro računu se nalazi 230.918,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.653.000,00	7.957.217,00	171,0	94,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	727.000,00	678.019,00	93,3	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.035.000,00	1.421.909,00	69,9	16,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	56.000,00	39.530,00	70,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	476.000,00	380.882,00	80,0	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	941.000,00	611.653,00	65,0	7,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	562.000,00	389.844,00	69,4	4,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	12.824,00	64,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	560.000,00	386.478,00	69,0	4,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.311.000,00	5.457.987,00	416,3	65,1
1.5.1.	Tekuće donacije	794.000,00	626.974,00	79,0	7,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	251.798,00	-	3,0
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	502.000,00	4.579.215,00	912,2	54,6
1.5.4.	Drugi rashodi	15.000,00	0,00	-	
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.251.000,00	429.780,00	34,4	5,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	335.000,00	216.223,00	65,4	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	916.000,00	213.557,00	23,3	2,5
	Ukupno	5.904.000,00	8.386.997,00	142,1	100,0
	Višak prihoda		202.764,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.904.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.386.997,00 kn, što je za 2.482.997,00 kn ili 42,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 202.764,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 641.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.457.987,00 kn ili 65,1%, materijalne rashode u iznosu 1.421.909,00 kn ili 16,9% i rashode za zaposlene u iznosu 678.019,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 829.082,00 kn i imaju udjel 9,9%.

Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Na izvršenje rashoda za kazne, penale i naknade štete za 4.077.215,00 kn više od plana utjecala je isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 4.119.430,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu. 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 izvori iskazana je u iznosu 7.988.347,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.203.368,00	5.380.302,00	103,4
2.	Financijska imovina	2.353.613,00	2.608.045,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	495.009,00	884.017,00	178,6
2.2.	Potraživanja	1.817.603,00	1.683.027,00	92,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.001,00	41.001,00	100,0
	Ukupno imovina	7.556.981,00	7.988.347,00	105,7
3.	Obveze	61.079,00	242.770,00	397,5
4.	Vlastiti izvori	7.495.902,00	7.745.577,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.556.981,00	7.988.347,00	105,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 552.171,00 kn, građevinskih objekata 2.963.417,00 kn, opreme 35.453,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 9.874,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.819.387,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 884.017,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.362.309,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 320.718,00 kn, te vrijednosne papire 41.001,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su korištena za propisane namjene.
- Poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.
- Planirana sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Nije utvrđena ukupna vrijednost izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjel Općine u financiranju izgradnje, te nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 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 je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Aktivnosti nisu planirane 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 planirati aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog odlaska u mirovinu računovodstvenog referenta i preuzimanja računovodstva od strane servisa došlo do zastoja u uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), proračunski korisnici su obvezni voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelogosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 2.197.700,00 kn (3,79% temeljnog kapitala). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obavezan su u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje i potraživanja za grobne naknade. Prema analitičkom knjigovodstvu, potraživanja za grobne naknade iznosila su 87.075,00 kn, a u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 186.475,00 kn, odnosno za 99.400,00 kn više od analitičkih evidencija. U popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci u naturalnim pokazateljima, bez novčanih vrijednosti, zbog čega nije moguća usporedba stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstava potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkom društvu i popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je problem u vođenju analitičkog knjigovodstva potraživanja nastao zbog dugotrajnog bolovanja i odlaska u mirovinu računovodstvenog referenta.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.904.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.386.997,00 kn, što je za 2.482.997,00 kn ili 42,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 202.764,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 641.247,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn. Rashodi koji nisu bili planirani proračunom nisu se smjeli izvršavati, već je prije izvršenja navedenih rashoda trebalo donijeti izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine iznosi 3,79% temeljnog kapitala društva) u iznosu 251.798,00 kn što je 3,0% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva trgovačkom društvu prenesena su za izradu projektne dokumentacije vodoopskrbe u iznosu 200.000,00 kn, izgradnju druge faze magistralnog cjevovoda u iznosu 28.292,00 kn i za pribavljanje potvrda za glavni projekt odvodnje u dva naselja Općine u iznosu 23.506,00 kn. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju ugovora o financiranju radova i usluga zaključenih s trgovačkim društvom u 2010. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture planirana su programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010.

U prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava odnosi 885.079,00 kn, a na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje odnosi se 459.033,00 kn. Izvršena ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu izvršeni su u iznosu 15.000,00. 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.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2010. i odnose se na završetak radova na izgradnji tri kuće oproštaja u iznosu 62.429,00 kn (ukupne vrijednosti 656.839,00 kn) i završetak radova na izgradnji druge dvije kuće oproštaja u iznosu 97.036,00 kn (ukupne vrijednosti 425.785,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, a po završetku radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda koji su planirani proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se nalaže po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 2.197.700,00 kn. Popisom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje i potraživanja za grobne naknade. U popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci u naturalnim pokazateljima bez novčanih vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za kapitalne pomoći nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje u iznosu 251.798,00 kn. U prethodnim godinama za navedene namjene prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, te ukupno prenesena sredstva do konca 2010. iznose 1.595.910,00 kn. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u 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. Izvođenje radova na izgradnji kuća oproštaja nije završeno u ugovorenom roku, nisu sastavljani zapisnici o primopredaji radova i nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 3 314 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel.

Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Đanić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.589.761,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.386.997,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 202.764,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 641.247,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.907.123,00 kn ili 57,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.296.820,00 kn ili 26,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.037.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 70,3%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.183.859,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, koja čine 63,1% dospjelih potraživanja. Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate dospjelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 177.681,00 kn ili 11,5%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 242.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 181.691,00 kn ili 297,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.457.987,00 kn ili 65,1%, materijalne rashode u iznosu 1.421.909,00 kn ili 16,9% i rashode za zaposlene u iznosu 678.019,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje u iznosu 251.798,00 kn, a u prethodnim godinama za navedene namjene prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, što ukupno iznosi 1.595.910,00 kn. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, te rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA

Osijek, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 21. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODRAVSKA MOSLAVINA 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 Podravska Moslavina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 21. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 451 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Tijekom godine bilo je zaposleno 14 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Šimara.

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 3.793.716,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.515.357,00 kn, što je za 278.359,00 kn ili 7,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi u većem iznosu za 718.878,00 kn ili 25,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.578.716,00	3.396.995,00	94,9	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	485.000,00	464.308,00	95,7	13,2
1.1.1.	Porez na dohodak		434.174,00	-	12,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		10.933,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		19.201,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	2.115.716,00	2.016.042,00	95,3	57,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.729.715,00	-	49,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		286.327,00	-	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	427.500,00	387.101,00	90,5	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	47,00	9,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	427.000,00	387.054,00	90,6	11,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	550.500,00	529.544,00	96,2	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	208,00	8,3	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	548.000,00	529.336,00	96,6	15,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		57.972,00	-	1,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		471.364,00	-	13,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	215.000,00	118.362,00	55,1	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	108.007,00	54,0	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	10.355,00	69,0	0,3
	Ukupno	3.793.716,00	3.515.357,00	92,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.016.042,00 kn ili 57,3%, drugi prihodi po posebnim propisima 471.364,00 kn ili 13,4%, te prihodi od poreza na dohodak 434.174,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 593.777,00 kn ili 16,9% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, doprinos za šume, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prodaje stanova u iznosu 269.373,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.398.616,00	3.180.669,00	93,6	89,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	645.400,00	644.221,00	99,8	18,1
1.2.	Materijalni rashodi	688.600,00	558.943,00	81,2	15,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.100,00	40.219,00	70,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	139.000,00	126.208,00	90,8	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	235.500,00	159.628,00	67,8	4,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.000,00	232.888,00	90,6	6,5
1.3.	Financijski rashodi	17.500,00	27.766,00	158,7	0,8
1.4.	Subvencije	20.000,00	18.500,00	92,5	0,5
1.5.	Pomoći	140.000,00	127.263,00	90,9	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	175.000,00	166.500,00	95,1	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.712.116,00	1.637.476,00	95,6	46,0
1.7.1.	Tekuće donacije	221.400,00	146.759,00	66,3	4,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.490.716,00	1.490.717,00	100,0	41,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	395.100,00	379.845,00	96,1	10,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	395.100,00	379.845,00	96,1	10,7
	Ukupno	3.793.716,00	3.560.514,00	93,9	100,0
	Manjak prihoda		45.157,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.793.716,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.560.514,00 kn, što je za 233.202,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, nakon provedenih ispravaka, iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 876.553,00 kn i čine 24,9% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.637.476,00 kn ili 46,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 644.221,00 kn ili 18,1% te materijalni rashodi u iznosu 558.943,00 kn ili 15,7%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su izvršeni u iznosu 719.874,00 kn ili 20,2%.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 10.266,00 kn ili 58,7% više od planiranog.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.415.101,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.421.321,00	7.563.409,00	101,9
2.	Financijska imovina	660.925,00	851.692,00	128,9
2.1.	Novčana sredstva	27.060,00	1.638,00	6,1
2.2.	Potraživanja	632.810,00	849.647,00	134,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.055,00	407,00	38,6
	Ukupna imovina	8.082.246,00	8.415.101,00	104,1
3.	Obveze	890.561,00	902.145,00	101,3
4.	Vlastiti izvori	7.191.685,00	7.512.956,00	104,5
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	8.082.246,00	8.415.101,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.675.386,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti) 1.037.105,00 kn, zemljišta 85.244,00 kn, opreme 64.310,00 kn, višegodišnjih nasada 16.996,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (vodovodna mreža u izgradnji) 2.684.368,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.638,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 479.061,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 370.586,00 kn i rashode budućeg razdoblja 407,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 771.049,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 131.096,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 potraživanja za općinske poreze i nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, te iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je korištenje sredstava ostvarenih od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, te prodaje stanova za propisane namjene. Isto tako je naložio uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun.

Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Naložio je ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je općim aktom utvrditi sve vrste socijalnih pomoći i propisati uvjete i način njihova ostvarivanja. Isto tako je naložio donošenje plana nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Sredstva od komunalne naknade korištena su za propisane namjene.
- Općim aktom utvrđene su sve vrste socijalnih pomoći i propisani uvjeti i način njihova ostvarivanja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun.
- Evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova.
- Korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova za propisane namjene.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza.
- Ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Donošenje plana nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja 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 su planirani u iznosu 3.793.716,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.515.357,00 kn, što je za 278.359,00 kn ili 7,3% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, doprinos za šume, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 259.018,00 kn, te prodaje stanova u iznosu 10.355,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstva od prodaje stanova koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od prodaje stanova ostvareni su u iznosu 10.355,00 kn, prodajom sedam stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92- pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99). Od ostvarenih prihoda Općina nije uplaćivala 55,0% u državni proračun, te obveza koncem 2010. iznosi 29.827,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 849.647,00 kn, od čega su u iznosu 810.383,00 kn dospjela, a 39.264,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 216.873,00 kn ili 34,3%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta 154.990,00 kn, komunalnu naknadu 150.731,00 kn, općinske poreze 74.859,00 kn, zakup poslovnog prostora 26.907,00 kn, naknade za koncesije 18.454,00 kn i druga potraživanja 53.120,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta 318.747,00 kn i prodaje stanova 12.575,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora od jednog zakupca u iznosu 19.928,00 kn izdano je rješenje općinskog suda o ovrsi stvari dužnika i prodaji javnom dražbom. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 715.596,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim 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 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun i korištenje sredstava koja pripadaju Općini za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.793.716,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.560.514,00 kn, što je za 233.202,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, nakon provedenih ispravaka, iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 803.224,00 kn i čine 22,8% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura, šport i drugo), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture propisano je odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema odredbi članka 30. navedenoga zakona predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku godinu s opisom poslova i procjenom troškova za gradnju te potrebnim financijskim sredstvima i izvorima financiranja. Program socijalnih potreba za 2010. kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Program javnih potreba u športu za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba u kulturi za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 9. a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, općina i gradova, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, gradove i općine koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo na prijedlog općinskog načelnika zajedno s proračunom.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 644.221,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 631.322,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.899,00 kn. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika, a općinski načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Povremeno je bilo zaposleno 14 zaposlenika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Općina nije uskladila odgovarajuće odluke i akte o plaćama iz ranijih godina 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). U 2010. skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), odredbama članaka 19., 20., 21. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u propisanim rokovima trebalo je donijeti pravilnik o unutarnjem redu, odluku o visini osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika i zamjenika načelnika, odluku o visini naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Općine, pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika i rješenja o plaći službenika i namještenika i naknadi plaće načelnika i zamjenika načelnika Općine. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 216.783,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.082.783,00 kn), a isplaćeno je 242.951,00 kn ili 22,4% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 79.132,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 74.212,00 kn (održavanje 17.020,00 kn i električna energija 57.192,00 kn) i zimsko održavanje cesta u iznosu 4.920,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Dodijeljena je koncesija za obavljanje skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Održavanje javne rasvjete povjereno je izvoditelju na temelju odluke općinskog poglavarstva, javno provedenog prikupljanja ponuda, te zaključenog ugovora u lipnju 2008. na rok od pet godina, a trebalo je prema odredbi članka 15. stavaka 4. i 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor se mogao zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Rashodi za zimsko čišćenje i održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 4.920,00 kn. Povjereni su izvoditelju na temelju postupka javne nabave za vrijednost pojedinačne nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i zaključenog ugovora iz studenoga 2009. Komunalne poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je povjeriti izvoditelju na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. donacije Hrvatskom crvenom križu nisu izvršavane. 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.

Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se usklađivanje odluka i akata kojima se regulira isplata plaća, te mase sredstava za plaće 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 komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i koncesije. Isto tako se nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje plana nabave za proračunsku godinu.

4.2. Općina je prihvatila nalaze i prijedlog 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova, ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti, te donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.755.957,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a 269.373,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od prodaje stanova u iznosu 29.827,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 810.383,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i drugih potraživanja u iznosu 715.596,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Uz proračun nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura i šport), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odluke i akti o plaćama, te masa sredstava za plaće nisu usklađeni sa zakonskim odredbama. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Plan nabave za 2010. nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 451 stanovnikom. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Šimara. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.357,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.560.514,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.016.042,00 kn ili 57,3%, drugi prihodi po posebnim propisima 471.364,00 kn ili 13,4% i prihodi od poreza na dohodak 434.174,00 kn ili 12,4% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i čine 78,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a sredstva u iznosu 269.373,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 849.647,00 kn i veća su za 216.837,00 kn ili 34,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 513.001,00 kn ili 60,4% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2010. iznose 902.145,00 kn i veće su za 11.584,00 kn ili 1,3% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.637.476,00 kn ili 46,0%, rashode za zaposlene 644.221,00 kn ili 18,1% i materijalne rashode 558.943,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze, iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, korištenje sredstava od komunalne naknade i donošenje akta o socijalnoj pomoći, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, obavljanje komunalnih djelatnosti, te donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i donošenje 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 Osijek

KLASA: 041-01/11-02/247
URBROJ: 613-16-11-23

Osijek, 6. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 6. 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 5.035.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.443.107,00 kn, što je za 1.408.107,00 kn ili 28,0% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 591.452,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.594.105,00 kn ili 32,9%.

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	4.168.548,00	6.141.221,00	147,3	95,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.036.398,00	2.029.640,00	99,7	31,5
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.975.708,00	-	30,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.749,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		20.183,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	200.000,00	1.787.243,00	893,6	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.637.243,00	-	25,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	869.850,00	1.266.437,00	145,6	19,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.311,00	77,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	866.850,00	1.264.126,00	145,8	19,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	990.300,00	1.003.341,00	101,3	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	460,00	46,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	989.300,00	1.002.881,00	101,4	15,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		739.616,00	-	11,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		263.265,00	-	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	72.000,00	54.560,00	75,8	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	275.000,00	301.886,00	109,8	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	165.000,00	150.429,00	91,2	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	151.457,00	137,7	2,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	591.452,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.035.000,00	6.443.107,00	128,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 1.975.708,00 kn ili 30,7%, prihodi od pomoći 1.787.243,00 kn ili 27,7% i prihodi od nefinancijske imovine 1.264.126,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.416.030,00 kn ili 22,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.592.885,00	5.525.647,00	120,3	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	826.954,00	810.902,00	98,1	14,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.518.791,00	1.981.069,00	78,7	34,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.800,00	66.530,00	88,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.196.385,00	794.154,00	66,4	13,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	888.356,00	775.869,00	87,3	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	359.250,00	344.516,00	95,9	5,9
1.3.	Financijski rashodi	22.000,00	18.748,00	85,2	0,3
1.4.	Subvencije	29.500,00	16.785,00	56,9	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	315.000,00	287.441,00	91,2	4,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	880.640,00	2.410.702,00	273,7	41,5
1.6.1.	Tekuće donacije	562.640,00	555.302,00	98,7	9,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	3,4
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.637.243,00	-	28,2
1.6.5.	Drugi rashodi	18.000,00	18.157,00	100,9	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	442.115,00	287.073,00	64,9	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	52.300,00	50.903,00	97,3	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	369.815,00	216.294,00	58,5	3,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.000,00	19.876,00	99,4	0,3
	Ukupno	5.035.000,00	5.812.720,00	115,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		630.387,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.035.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.812.720,00 kn, što je za 777.720,00 kn ili 15,4% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 630.387,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, iznosi 591.452,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.221.839,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 2.410.702,00 kn ili 41,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.981.069,00 kn ili 34,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 810.902,00 kn ili 14,0%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 610.047,00 kn ili 10,4%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.637.243,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 13.362.081,00 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	7.395.041,00	7.373.237,00	99,7
2.	Financijska imovina	5.883.876,00	5.988.844,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	645.820,00	1.406.314,00	217,8
2.3.	Potraživanja	5.150.495,00	4.568.813,00	88,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.400,00	8.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	79.161,00	5.317,00	6,7
Ukupno imovina		13.278.917,00	13.362.081,00	100,6
3.	Obveze	135.108,00	189.652,00	140,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	14.160,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	13.143.809,00	13.172.429,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.278.917,00	13.362.081,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 199.943,00 kn, nematerijalne imovine 35.923,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.420.699,00 kn, opreme 263.378,00 kn, prijevoznih sredstava 238.573,00 kn, višegodišnjih nasada 52.328,00 kn, ulaganja u računalne programe 47.444,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 355.040,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 254.587,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 505.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.406.314,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.454.761,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.114.052,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 8.400,00 kn i rashode budućeg razdoblja 5.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.293,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.359,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUNITOVCI

Osijek, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-16-11-7

Osijek, 18. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 18. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 850 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina nema pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. U 2010. imala je jednog 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Vavra.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.813.268,00 kn, što je za 409.732,00 kn ili 6,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.074.561,00 kn ili 55,5%.

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	6.163.000,00	5.813.268,00	94,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.236.000,00	1.226.639,00	99,2	21,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.205.836,00	-	20,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.662,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		18.141,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	4.335.000,00	3.894.782,00	89,8	67,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.254.782,00	-	56,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		640.000,00	-	11,0
1.3.	Prihodi od imovine	365.000,00	219.774,00	60,2	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.616,00	80,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	363.000,00	218.158,00	60,1	3,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	227.000,00	472.073,00	208,0	8,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	26.000,00	5.000,00	19,2	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	201.000,00	467.073,00	232,4	8,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		334.175,00	-	5,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		132.898,00	-	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	60.000,00	0,00	-	-
Ukupno		6.223.000,00	5.813.268,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.894.782,00 kn ili 67,0% i poreza na dohodak u iznosu 1.205.836,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 712.650,00 kn ili 12,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesijske naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Ostvareni su u iznosu 4.551.486,00 kn i čine 78,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihod je tekuća pomoć iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 2.783.975,00 kn ili 61,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 4.458.020,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.466,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.920.000,00	4.695.201,00	95,4	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	92.000,00	79.083,00	86,0	1,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.273.000,00	1.154.449,00	90,7	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.000,00	39.375,00	109,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	152.500,00	140.677,00	92,2	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	858.000,00	776.101,00	90,5	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	226.500,00	198.296,00	87,6	3,6
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	5.201,00	52,0	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	170.000,00	156.250,00	91,9	2,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.375.000,00	3.300.218,00	97,8	59,3
1.5.1.	Tekuće donacije	520.000,00	465.615,00	89,6	8,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,9
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.785.000,00	2.784.603,00	100,0	50,0
1.5.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.303.000,00	867.447,00	66,6	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.146.500,00	816.106,00	71,2	14,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	156.500,00	51.341,00	32,8	0,9
Ukupno		6.223.000,00	5.562.648,00	89,4	100,0
Višak prihoda		-	250.620,00	-	-

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.562.648,00 kn, što je za 660.352,00 kn ili 10,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 250.620,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 549.267,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 3.300.218,00 kn ili 59,3%, materijalne rashode u iznosu 1.154.449,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 867.447,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) iznose 240.534,00 kn i imaju udjel 4,3%.

Iznad plana za 3.375,00 kn ili 9,3% su izvršeni rashodi za naknade troškova zaposlenima, a drugi rashodi su planirani u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.728.944,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.068.344,00	7.884.567,00	111,5
2.	Financijska imovina	4.595.165,00	4.844.377,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	401.182,00	626.808,00	156,2
2.2.	Potraživanja	419.083,00	442.669,00	105,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.774.900,00	3.774.900,00	100,0
Ukupno imovina		11.663.509,00	12.728.944,00	109,1
3.	Obveze	112.024,00	113.674,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	11.551.485,00	12.615.270,00	109,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.663.509,00	12.728.944,00	109,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.400.151,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i projektna dokumentacija) 931.819,00 kn, zemljišta 354.988,00 kn i opreme 197.609,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 626.808,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 406.536,00 kn, druga potraživanja (dane predujmove) 36.133,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.774.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 85.150,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 28.524,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze, vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te sastavljanje popisnih lista potraživanja u skladu s propisima. Naloženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplata prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima.
- Sastavljene su popisne liste potraživanja u skladu s propisima.
- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćeni su na propisani račun zajedničkih prihoda.
- Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete provedeno je u skladu s propisima.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.
- Donesen je plan nabave za 2010.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitičko knjigovodstvo potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije vođeno.
- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom 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. Nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07, te 114/10 i 31/11), proračunski korisnici su obvezni voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi u iznosu 87.668,00 kn koji se odnose na plaćanje dijela radova za vodoopskrbni sustav koji su obavljani i okončani u 2008. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstava potraživanja, te evidentiranje rashoda 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 proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.813.268,00 kn, što je za 409.732,00 kn ili 6,6% manje od plana.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 406.536,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 251.381,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 117.860,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 15.385,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.910,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 3.057,00 kn ili 0,7%. Porezna uprava koja obavlja razrez i naplatu općinskih poreza nije izvještavala Općinu o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu komunalne naknade Općina je dužnicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.562.648,00 kn, što je za 660.352,00 kn ili 10,6% manje od plana.

Višak prihoda za 2010. iznosi 250.620,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 549.267,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 79.083,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 73.377,00 kn (bruto plaće 62.609,00 kn i doprinose na plaće 10.768,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.706,00 kn. Općina je u 2010. imala jednog zaposlenika, a općinski načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Rashodi za naknadu plaće načelnika i zamjenika načelnika evidentirani su u okviru drugih rashoda poslovanja u iznosu 80.500,00 kn, a obuhvaćaju bruto naknade u iznosu 70.000,00 kn i doprinose na naknade u iznosu 10.500,00 kn. Ukupna masa isplaćenih plaća i naknada za rad načelnika i zamjenika načelnika u 2010. iznosila je 153.877,00 kn i u okviru je dozvoljene mase sredstava za plaće propisane zakonskim propisima. Isplata plaće, te naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa obavljena je na temelju donesenih akata u prethodnim godinama koji nisu usklađeni sa zakonskim propisima. U 2010. u skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), odredbama članaka 19., 20., 21. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), u propisanim rokovima trebalo je donijeti pravilnik o unutaršnjem redu, odluku o visini osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika i zamjenika načelnika, odluku o visini naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Općine, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika i rješenja o plaći službenika i namještenika i naknadi plaće načelnika i zamjenika načelnika Općine.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su izvršeni u iznosu 39.375,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe izvan i u naseljima Općine, te naknadu za prijevoz na posao i s posla zaposleniku Općine čije je mjesto boravišta u sjedištu Općine, odnosno u mjestu u kojem i radi. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2008. Općina je zaposleniku isplaćivala za troškove dolaska na posao i s posla, te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za obavljanje poslova u naseljima Općine (plakatiranje obavijesti, dostavljanje poziva i slično) stalnu mjesečnu naknadu u iznosu 400,00 kn. Općina je trebala utvrditi visinu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10) u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte odnosno ako na određenom području nema organiziranog prijevoza u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Za korištenje privatnog automobila u naseljima Općine trebalo je utvrditi iznos naknade po prijeđenom kilometru, voditi propisane evidencije o korištenju automobila u službene svrhe, te obračunati naknadu u visini stvarno nastalih troškova.

Troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe izvan naselja Općine su isplaćivani u visini 3,00 kn po prijeđenom kilometru na temelju mjesečnih obračuna koji sadrže podatke o datumu puta, mjestu i svrsi putovanja, broju prijeđenih kilometara i drugo, dok podaci o početnom i završnom stanju brojila (kilometar sat) nisu navedeni, a na naknade iznad neoporezivih iznosa nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Odluka kojom bi se utvrdila visina naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije donesena. Prema odredbama članka 13. i 14. navedenog Pravilnika, neoporezivim primicima smatraju se naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju putnog naloga i priloženih isprava koji između ostalog moraju sadržavati i podatke o početnom i završnom stanju brojila (kilometar/sat).

Programi javnih potreba u športu i kulturi, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., nisu doneseni zajedno s godišnjim proračunom nego su doneseni u veljači 2010. U programima javnih potreba su navedene udruge iz športa i kulture i opisane aktivnosti koje se financiraju iz proračuna Općine bez iznosa odobrenih financijskih sredstava. Prije donošenja programa nisu dostavljeni zahtjevi korisnika donacija, niti su dostavljena izvješća o korištenju sredstava. Odredbama članaka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je da općine donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba donosi predstavničko tijelo na prijedlog općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članaka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom, a tijela jedinice prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Programi održavanja komunalne infrastrukture, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova bez predvidivih sredstava za pojedine poslove održavanja odnosno bez procjene troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskaza financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). S obzirom da u programima nisu iskazani financijski pokazatelji nije moguće pratiti usklađenost programa s planiranim sredstvima u proračunu i kontrolu izvršenja spomenutih programa.

Za 2010. je donesen plan nabave u opisnom obliku (bez naziva predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana), što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi.

U 2010. nisu izvršeni rashodi 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se preispitati odluku o visini naknade za troškove dolaska na posao i s posla, te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, te voditi propisane evidencije za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu, programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je obračunala i uplatila propisane poreze i doprinose na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćene iznad neoporezivih iznosa.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ne vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup zemljišta u vlasništvu države, nepotpuno i nepravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 87.668,00 kn, a odnose na radove za vodoopskrbni sustav. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 406.536,00 kn. Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 117.860,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Odluke i drugi akti o plaćama i naknadama za rad bez zasnivanja radnog odnosa nisu usklađeni s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Isplata plaće, te naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa obavljena je na temelju donesenih akata u prethodnim godinama. Rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe izvan i u naseljima Općine, te naknadu za prijevoz na posao i s posla su izvršeni u iznosu 39.375,00 kn. Isplata naknada troškova prijevoza na posao i s posla i za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u naseljima Općine nije isplaćivana u visini stvarnih troškova, a na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (izvan naselja) isplaćene iznad neoporezivih iznosa nisu obračunane i plaćene propisane obveze. Programi javnih potreba u kulturi i športu, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu sa zakonskim odredbama.

U programima su opisane aktivnosti koje se financiraju iz proračuna Općine bez iznosa odobrenih financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa. Plan nabave za 2010. ne sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost predmeta nabave, planirana sredstva i oznaku financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 850 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala jednog zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mirko Vavra. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.813.268,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.562.648,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 250.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 549.267,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.894.782,00 kn ili 67,0% i poreza na dohodak u iznosu 1.205.836,00 kn ili 20,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.551.486,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,3%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 406.536,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu, koja čine 90,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati komunalne naknade, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 3.057,00 kn ili 0,7%. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 113.674,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 1.650,00 kn ili 1,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.300.218,00 kn ili 59,3%, materijalne rashode u iznosu 1.154.449,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 867.447,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Za isplatu plaća zaposlenika i naknada plaća bez zasnivanja radnog odnosa načelnika i zamjenika načelnika Općine nisu donesene odgovarajuće odluke i akti propisani zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim propisima. 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 potraživanja za općinske poreze, iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima, sastavljanje popisnih lista potraživanja, uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun, ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora i donošenje plana nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup zemljišta u vlasništvu države, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, 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 Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA

Osijek, svibanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/13
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SATNICA ĐAKOVAČKA 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 Satnica Đakovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. travnja do 31. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 572 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika od čega je u jedinstvenom upravnom odjelu jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme, dva na određeno, a od travnja 2010. bilo je zaposleno 13 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika i nema zaposlenog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Soldat.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 7.273.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.546.279,00 kn, što je za 1.726.721,00 kn ili 23,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 1.517.292,00 kn ili 37,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.233.000,00	5.546.279,00	76,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.195.000,00	2.047.855,00	93,3	36,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.471.956,00	-	26,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		552.258,00	-	10,0
1.1.3.	Općinski porezi		23.641,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	3.460.000,00	2.041.003,00	59,0	36,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.943.203,00	-	35,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		97.800,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	621.000,00	596.936,00	96,1	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	7.485,00	49,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	606.000,00	589.451,00	97,3	10,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	957.000,00	860.485,00	89,9	15,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	706.000,00	661.255,00	93,7	11,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	251.000,00	199.230,00	79,4	3,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		132.538,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		66.692,00	-	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.273.000,00	5.546.279,00	76,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 2.047.855,00 kn ili 36,9%, pomoći u iznosu 2.041.003,00 kn ili 36,8% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 1.469.895,00 kn), te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 860.485,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 596.936,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos i grobne naknade. Ostvareni su u iznosu 3.074.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.335.653,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zavoda za zapošljavanje i pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 739.324,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.183.000,00	4.077.576,00	78,7	89,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	658.000,00	602.189,00	91,5	13,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.572.000,00	848.398,00	54,0	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	45.641,00	83,0	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.000,00	170.183,00	69,5	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.062.000,00	499.428,00	47,0	10,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	210.000,00	133.146,00	63,4	2,9
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	10.853,00	36,2	0,2
1.4.	Subvencije	130.000,00	94.953,00	73,0	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	270.000,00	237.886,00	88,1	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.523.000,00	2.283.297,00	90,5	49,9
1.6.1.	Tekuće donacije	973.000,00	872.769,00	89,7	19,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	15.000,00	75,0	0,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.500.000,00	1.395.528,00	93,0	30,5
1.6.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.090.000,00	499.917,00	23,9	10,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	440.000,00	36.500,00	8,3	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.550.000,00	427.941,00	27,6	9,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	35.476,00	35,5	0,8
	Ukupno	7.273.000,00	4.577.493,00	62,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		968.786,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.273.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.577.493,00 kn, što je za 2.695.507,00 kn ili 37,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.283.297,00 kn ili 49,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 848.398,00 kn ili 18,5% te rashodi za zaposlene 602.189,00 kn ili 13,2%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 843.609,00 kn ili 18,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.690.030,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.740.586,00	10.194.133,00	104,7
2.	Financijska imovina	7.475.127,00	8.495.897,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	1.011.077,00	1.999.490,00	197,8
2.2.	Potraživanja	1.579.450,00	1.611.807,00	102,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.884.600,00	4.884.600,00	100,0
	Ukupna imovina	17.215.713,00	18.690.030,00	108,6
3.	Obveze	81.041,00	101.688,00	125,5
4.	Vlastiti izvori	17.134.672,00	18.588.342,00	108,5
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	17.215.713,00	18.690.030,00	108,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.293.739,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, projektna dokumentacija za izgradnju komunalne infrastrukture i drugo) 2.617.110,00 kn, zemljišta 1.124.450,00 kn te postrojenja i opreme 158.834,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.999.490,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.610.455,00 kn, druga potraživanja 1.352,00 kn i dionice i udjele u glavnici 4.884.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za općinske poreze, doprinosa za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali te evidentiranje rashoda na propisanim računima. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži izvore financiranja, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

Naložio je provođenje postupaka nabave radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, kod zaključivanja ugovora o izvođenju radova ugovaranje kaznenih odredbi u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza, te po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži izvore financiranja te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.
- Nabava radova izvršena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Ugovorom o izvođenju radova utvrđene su kaznene odredbe u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova po završetku radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama za općinske poreze, doprinosa za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja.
- Usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za: općinske poreze, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta i šumski doprinos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Općina ne vodi pomoćnu knjigu odnosno analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja.

Rashodi za nabavu građevinskog materijala za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javnih površina koju su obavljali zaposlenici po programu javnih radova u iznosu 34.694,00 kn, prijenosi sredstava udrugama u iznosu 12.000,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu 10.733,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja, ustrojavanje i vođenje pomoćne knjige odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je do propusta u radu došlo zbog toga što nemaju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela, čije zapošljavanje prijeći općinsko vijeće, da je u općinskoj upravi stalno zaposlen samo administrativni referent, te će probleme oko računovodstvenog poslovanja rješavati u dogovoru s knjigovodstvenim servisom čija je obveza da se knjigovodstvene pogreške izbjegnu ili smanje na najmanju moguću mjeru.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.273.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.546.279,00 kn, što je za 1.726.721,00 kn ili 23,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.611.807,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 32.357,00 kn ili 2,0%.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 888.419,00 kn, komunalnu naknadu 353.570,00 kn, komunalni doprinos 200.945,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 108.413,00 kn, potraživanja za novčana sredstva Općine koja su bila na žiro računu u poslovnoj banci u trenutku otvaranja stečaja 32.068,00 kn, potraživanja za naknadu za koncesije 27.040,00 kn i druga potraživanja 1.352,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je naplata potraživanja upitna zbog zastare i da će pristupiti temeljitoj procjeni naplativosti svih potraživanja nakon čega će općinskom vijeću predložiti da se potraživanja za koja se utvrdi da se ne mogu naplatiti otpišu uz obrazloženje zbog čega se ne mogu naplatiti. Također navodi da će za potraživanja koja su naplativa ili postoji mogućnost da se naplate poduzeti mjere prisilne naplate te da je provođenje mjera prisilne naplate za komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u tijeku.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.273.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.577.493,00 kn, što je za 2.695.507,00 kn ili 37,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su radovi u vrijednosti 290.000,00 kn, a proračunom su planirana u iznosu 440.000,00 kn, što je za 150.000,00 kn više od sredstava predviđenih programom odnosno planirana sredstva u programu nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u 178.026,00 kn te za održavanje javnih površina u iznosu 18.902,00 kn. Za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (sanaciju ceste u jednoj ulici te uređenje bankina u drugoj ulici) u vrijednosti 159.367,00 kn izvoditelji radova izabrani su prikupljanjem ponuda te su s ponuditeljima čije su ponude bile najniže po cijeni, na temelju odluke načelnika, zaključena dva ugovora u iznosu 159.367,00 kn. Izvoditelj radova koji je izveo radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 18.659,00 kn i izvoditelj radova održavanja javnih površina koji je izveo radove u iznosu 18.902,00 kn izabrani su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 78/09) je propisano da Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti 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.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju (vlasnički udio Općine je 4,9%) u iznosu 115.912,00 kn što čini 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kolektorske mreže na temelju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog, županijskog i općinskog proračuna. U razdoblju od 2002. do konca 2010., prema usklađenim podacima sa trgovačkim društvom, trgovačkom društvu prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. Trgovačko društvo obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave. 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 članka 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 članka 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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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 za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama za općinske poreze, doprinos za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja, te usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za: općinske poreze, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta i šumski doprinos. Općina ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Rashodi za nabavu građevinskog materijala za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javnih površina u iznosu 34.694,00 kn, prijenosi sredstava udrugama u iznosu 12.000,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu 10.733,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.611.807,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Sredstava predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u 178.026,00 kn te za održavanje javnih površina u iznosu 18.902,00 kn. Općina nije donijela akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina. U razdoblju od 2002. do konca 2010. za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. 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 upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 572 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Soldat. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.546.279,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.577.493,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.047.855,00 kn ili 36,9%, pomoći 2.041.003,00 kn ili 36,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 860.485,00 kn ili 15,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.074.977,00 kn i čine 55,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.335.653,00 kn, dok je 739.324,00 kn neutrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.611.807,00 kn i veća su za 32.357,00 kn ili 2,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 888.419,00 kn ili 55,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati 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. Obveze koncem 2010. iznose 101.688,00 kn i veća su za 20.647,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 2.283.297,00 kn ili 49,9% i materijalne rashode 848.398,00 kn ili 18,5%, ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što za komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina nije donesen akt o načinu obavljanja tih djelatnosti te predviđena sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnosi na iskazivanje rashoda, donošenje programa odražavanja komunalne infrastrukture koji sadrži sve propisane elemente, donošenje programa izgradnje objekata komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu, nabavu radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, ugovaranje kaznenih odredbi u ugovoru o nabavi radova u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova po završetku radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za općinske poreze, doprinos za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-24

Osijek, 7. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Semeljci (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 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 8.575.230,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.688.108,00 kn, što je za 7.112.878,00 kn ili 82,9% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 240.130,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 7.469.320,00 kn ili 90,9%.

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	7.695.100,00	15.052.523,00	195,6	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.979.000,00	3.014.003,00	101,2	19,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.921.626,00	-	18,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		10.705,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		81.672,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	2.550.000,00	9.208.038,00	361,1	58,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.856.514,00	-	56,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		351.524,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.267.000,00	1.401.967,00	110,7	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	4.377,00	21,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.247.000,00	1.397.590,00	112,1	8,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	899.100,00	1.428.515,00	158,9	9,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.100,00	1.823,00	86,8	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	897.000,00	1.426.692,00	159,1	9,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		337.617,00	-	2,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.089.075,00	-	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	640.000,00	635.585,00	99,3	4,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	640.000,00	635.585,00	99,3	4,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	240.130,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.575.230,00	15.688.108,00	182,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.208.038,00 kn ili 58,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.921.626,00 kn ili 18,6%, prihodi po posebnim propisima 1.426.692,00 kn ili 9,1% i prihodi od nefinancijske imovine 1.397.590,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi iznose 734.162,00 kn ili 4,7%.

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	6.903.725,00	13.412.371,00	194,3	91,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	710.825,00	710.826,00	100,0	4,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.403.900,00	2.625.475,00	109,2	17,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.900,00	61.622,00	96,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	375.000,00	344.781,00	91,9	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.735.000,00	1.489.124,00	85,8	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	230.000,00	729.948,00	317,4	5,0
1.3.	Financijski rashodi	241.000,00	238.032,00	98,8	1,6
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	773.000,00	767.110,00	99,2	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.765.000,00	9.070.928,00	328,1	61,7
1.6.1.	Tekuće donacije	850.000,00	753.575,00	88,7	5,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	90.000,00	90,0	0,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.800.000,00	1.663.458,00	92,4	11,3
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	6.553.052,00	-	44,6
1.6.5.	Drugi rashodi	15.000,00	10.843,00	72,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.671.505,00	1.297.968,00	77,7	8,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.671.505,00	1.297.968,00	77,7	8,8
	Ukupno	8.575.230,00	14.710.339,00	171,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		977.769,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.575.230,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.339,00 kn, što je za 6.135.109,00 kn ili 71,5% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 977.769,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 240.130,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.217.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 9.070.928,00 kn ili 61,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.625.475,00 kn ili 17,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.297.968,00 kn ili 8,8%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi) izvršeni su u iznosu 1.715.968,00 kn ili 11,6%.

Rashodi za naknade štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 6.553.052,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 31.695.125,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.553.074,00	6.700.847,00	120,7
2.	Financijska imovina	17.677.796,00	24.994.278,00	141,4
2.1.	Novčana sredstva	626.107,00	4.326.968,00	691,1
2.2.	Potraživanja	3.518.273,00	7.133.894,00	202,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.533.416,00	13.533.416,00	100,0
	Ukupno imovina	23.230.870,00	31.695.125,00	136,4
3.	Obveze	397.886,00	3.120.980,00	784,4
4.	Vlastiti izvori	22.832.984,00	28.574.145,00	125,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.230.870,00	31.695.125,00	136,4
	Izvanbilančni zapisi	3.867.471,00	3.186.660,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.181.120,00 kn, opreme 71.735,00 kn, zemljišta 97.953,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 10.319,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.339.720,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.326.968,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.807.695,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.326.199,00 kn i dionice i udjele u glavnici 13.533.416,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.975.460,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 145.520,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.575.230,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.339,00 kn, što je za 6.135.109,00 kn ili 71,5% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 977.769,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 240.130,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.217.899,00 kn i čini 7,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Iznad plana za 499.948,00 kn ili 217,4% izvršeni su nespomenuti rashodi poslovanja. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STRIZIVOJNA

Osijek, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STRIZIVOJNA 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 Strizivojna (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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 759 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ne nalazi se na području posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina nema pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima tri 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). Općina je donijela odluke i akte kojima je uskladila isplatu plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (28/10). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mijo Raguž.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.197.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.582.941,00 kn, što je za 384.962,00 kn ili 17,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 576.862,00 kn ili 22,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.155.086,00	2.554.201,00	118,5	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.040.228,00	880.327,00	84,6	34,1
1.1.1.	Porez na dohodak		830.457,00	-	32,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.421,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		20.449,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	630.778,00	1.246.019,00	197,5	48,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		646.019,00	-	25,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	23,2
1.3.	Prihodi od imovine	128.894,00	116.339,00	90,3	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.294,00	2.001,00	21,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	119.600,00	114.338,00	95,6	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	325.186,00	291.516,00	89,6	11,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	31.038,00	28.771,00	92,7	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		171.516,00	-	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		91.229,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	20.000,00	66,7	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.513,00	19.544,00	71,0	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	27.513,00	19.544,00	71,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.380,00	9.196,00	59,8	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.380,00	9.196,00	59,8	0,3
	Ukupno	2.197.979,00	2.582.941,00	117,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.246.019,00 kn ili 48,2%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 830.457,00 kn ili 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 171.516,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 334.949,00 kn ili 13,0%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu prirodnim plinom, komunalne naknade, naknada za priključak na objekte vodoopskrbe, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, vodnog doprinosa i kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 1.573.424,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,9%. Ostvareni prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn					
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Rashodi poslovanja	1.031.377,00	1.608.748,00	156,0	57,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	203.010,00	195.871,00	96,5	7,0
1.2.	Materijalni rashodi	558.036,00	515.708,00	92,4	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.500,00	886,00	25,3	-
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	260.000,00	252.204,00	97,0	9,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	186.000,00	151.253,00	81,3	5,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	108.536,00	111.365,00	102,6	4,0
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.339,00	81,5	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	107.296,00	152.255,00	141,9	5,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	154.035,00	737.575,00	-	26,5
1.5.1.	Tekuće donacije	154.035,00	136.702,00	88,7	4,9
1.5.2.	Kazne, penali, naknade štete	0,00	600.873,00	-	21,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.119.602,00	1.128.945,00	100,8	40,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.119.602,00	1.128.945,00	100,8	40,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	47.000,00	46.500,00	98,9	1,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	47.000,00	46.500,00	98,9	1,7
Ukupno		2.197.979,00	2.784.193,00	126,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			201.252,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.197.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.784.193,00 kn što je za 586.214,00 kn ili 26,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.128.945,00 kn ili 40,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 737.575,00 kn ili 26,5% i materijalni rashodi 515.708,00 kn ili 18,5%. Svi drugi rashodi iznose 401.965,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 600.873,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 12.172,00 kn ili 1,0% više od plana. Na izvršenje naknada građanima i kućanstvima za 44.959,00 kn ili 41,9% više od plana najznačajnije su utjecale isplate pomoći za ogrjev socijalno ugroženim građanima koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 44.650,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.089.536,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.633.902,00	13.920.753,00	105,2
2.	Financijska imovina	5.749.249,00	5.798.783,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	69.760,00	175.508,00	251,6
2.2.	Potraživanja	570.268,00	476.750,00	
2.3.	Dani zajmovi	129.821,00	167.125,00	128,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.979.400,00	4.979.400,00	100,0
	Ukupno imovina	18.383.151,00	19.089.536,00	103,8
3.	Obveze	115.622,00	422.622,00	365,5
4.	Vlastiti izvori	18.267.529,00	18.666.914,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.383.151,00	19.089.536,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.982.788,00 kn, zemljišta 914.258,00 kn, nematerijalne imovine 322.035,00 kn (prostorni plan i druga projektna dokumentacija) i opreme 56.247,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.979.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 400.834,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 75.916,00 kn, novčana sredstva 175.508,00 kn i dane zajmove 167.125,00 kn. Dani zajmovi odnose se na dane kredite učenicima i studentima.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 419.025,00 kn i obveza za rashode poslovanja 3.597,00 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. Ocjenjeno 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države korištena su za propisane namjene.
- Utvrđene su komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te su poslovi povjereni izvoditeljima na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu 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 proračunane 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za tekuće održavanje, rashodi za izradu propusta i kućnih priključaka i rashodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 115.556,00 kn nastali su u 2009., a u poslovnim knjigama su evidentirani u 2010. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN broj 27/05 i 27/07), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.197.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.582.941,00 kn, što je za 384.962,00 kn ili 17,5% više od plana.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu 27.017,00 kn, a odnose se na naplaćene naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje. Općinsko vijeće je u 1999. donijelo odluku od grobljima kojom je utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje i godišnje naknade za korištenje. Visinu grobnih naknada utvrdilo je poglavarstvo u srpnju 1999. U veljači 2006. općinsko vijeće imenovalo je upravu groblja. Općina vodi grobne očevidnike. Do obavljanja revizije u ožujku 2011. Općina nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. S obzirom da uprava groblja mora osigurati održavanje i uređenje groblja kao komunalnog objekta u stanju funkcionalne sposobnosti, te da se održavanje groblja i gradnja groblja i objekata na groblju, između ostalog, financira i iz grobnih naknada nalaže se uvođenje i naplata godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbom članka 13. stavak 3. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju nalaže naplatu godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s vlastitom odlukom o grobljima i odredbama Zakona o grobljima.

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.197.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.784.193,00 kn što je za 586.214,00 kn ili 26,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn.

U okviru rashoda za izgradnju građevinskih objekata evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 279.500,00 kn za sufinanciranje izgradnje javne odvodnje. Općina i trgovačko društvo u suvlasništvu Općine zaključili su u siječnju 2010. Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području općine.

Prema Ugovoru Općina se obvezuje sudjelovati u sufinanciranju izgradnje sustava javne odvodnje čija je ukupna vrijednost 5.7214.845,54 kn. U 2010. predviđeno je financiranje izgradnje u iznosu 1.397.500,00 kn od čega Općina sudjeluje u financiranju s 279.500,00 kn ili 20,0%. Prema ugovoru trgovačko društvo preuzima obvezu izvršenja svih investitorskih poslova i obvezu da se svi radovi ustupe izvoditelju u skladu sa zakonskim odredbama. U skladu s ugovorom Općina je tijekom 2010. trgovačkom društvu prenijela sredstva za izgradnju u iznosu 279.500,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja u izgradnju mreže javne odvodnje evidentirana su 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. 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 2006. je utvrđena nepravilnosti koja se odnosi na priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu 115.556,00 kn koji su nastali u 2009. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije naplaćivala godišnju grobnu naknadu. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 279.500,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja u izgradnju mreže javne odvodnje evidentirana su 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. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 759 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Mijo Raguž. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.582.941,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.784.193,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.246.019,00 kn ili 48,2%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 830.457,00 kn ili 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 171.516,00 kn ili 6,7%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.573.424,00 kn i čine 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su koncem godine iznosila 476.750,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 93.518,00 kn ili 16,4%. Dospjela potraživanja iznose 389.323,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.080,00 kn, koja čine 88,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 167.125,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima. Koncem godine obveze iznose 422.622,00 kn i veće su za 307.000,00 kn ili 265,5% u odnosu na obveze iskazane koncem 2009. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.128.945,00 kn ili 40,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 737.575,00 kn ili 26,5% i materijalne rashode u iznosu 515.708,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 279.500,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje. 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 nalogu koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na namjensko korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, utvrđene su komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora te su komunalni poslovi povjereni izvoditeljima na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, 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 Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-25

Osijek, 8. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Šodolovci (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. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Općini naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje 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

Prihodi su planirani u iznosu 5.063.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.876.056,00 kn, što je za 187.444,00 kn ili 3,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 220.339,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.435.009,00 kn ili 99,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.573.161,00	4.609.990,00	100,8	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	788.161,00	792.459,00	100,5	16,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		749.409,00	-	15,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.520,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		9.530,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.000.000,00	3.104.604,00	103,5	63,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.804.604,00	-	57,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		300.000,00	-	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	270.000,00	266.427,00	98,7	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.135,00	22,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	265.292,00	100,1	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	335.000,00	315.331,00	94,1	6,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	335.000,00	315.331,00	94,1	6,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		120.293,00	-	2,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		195.038,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	180.000,00	131.169,00	72,9	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	270.000,00	266.066,00	98,5	5,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	270.000,00	266.066,00	98,5	5,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	220.339,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.063.500,00	4.876.056,00	96,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.104.604,00 kn ili 63,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 749.409,00 kn ili 15,3%, prihodi po posebnim propisima 315.331,00 kn ili 6,5% i prihodi od nefinancijske imovine 265.292,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi iznose 441.420,00 kn ili 9,2%.

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	4.813.500,00	4.477.276,00	93,0	96,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	721.000,00	690.397,00	95,8	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.335.000,00	1.134.987,00	85,0	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.000,00	36.797,00	99,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	360.500,00	372.650,00	103,4	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	815.000,00	601.924,00	73,9	13,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	122.500,00	123.616,00	100,9	2,7
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	17.393,00	173,9	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	333.000,00	301.376,00	90,5	6,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.414.500,00	2.333.123,00	96,6	50,5
1.5.1.	Tekuće donacije	258.000,00	224.200,00	86,9	4,9
1.5.2.	Drugi rashodi	2.156.500,00	2.108.923,00	97,8	45,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	250.000,00	148.969,00	59,6	3,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	136.530,00	73,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	65.000,00	12.439,00	19,1	0,2
Ukupno		5.063.500,00	4.626.245,00	91,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			249.811,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.063.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.626.245,00 kn, što je za 437.255,00 kn ili 8,6% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 249.811,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka iznosi 231.537,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.348,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.333.123,00 kn ili 50,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.134.987,00 kn ili 24,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 690.397,00 kn ili 14,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 301.376,00 kn ili 6,5%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 166.362,00 kn ili 3,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.925.310,00 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	3.467.681,00	3.433.688,00	99,0
2.	Financijska imovina	1.001.988,00	1.491.622,00	148,9
2.1.	Novčana sredstva	622.558,00	818.496,00	131,5
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	2.280,00	-
2.3.	Potraživanja	379.430,00	670.846,00	176,8
Ukupno imovina		4.469.669,00	4.925.310,00	110,2
3.	Obveze	397.608,00	345.873,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	4.072.061,00	4.579.437,00	112,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.469.669,00	4.925.310,00	110,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.097.363,00 kn, opreme 48.935,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i umjetnička djela) 287.390,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 818.496,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 397.694,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 266.706 00 kn i druga potraživanja 6.446,00 kn te jamčevne pologe 2.280,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 345.873,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.063.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.626.245,00 kn, što je za 437.255,00 kn ili 8,6% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 249.811,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka iznosi 231.537,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.348,00 kn i čini 9,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Iznad plana za 20.659,00 kn ili 4,2% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i financijski rashodi. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-26

Osijek, 11. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 11. 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 2.030.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.574.130,00 kn, što je za 544.130,00 kn ili 26,8% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 318.518,00 kn ili 14,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.030.000,00	2.574.130,00	126,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	920.000,00	904.988,00	98,4	35,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		867.625,00	-	33,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.438,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		31.925,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	540.000,00	1.124.675,00	208,3	43,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.035.675,00	-	40,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		89.000,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	24.000,00	18.760,00	78,2	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	234,00	23,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	23.000,00	18.526,00	80,5	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	546.000,00	525.707,00	96,3	20,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	270.000,00	270.089,00	100,0	10,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	276.000,00	255.618,00	92,6	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		106.517,00	-	4,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		149.101,00	-	5,8
	Ukupno	2.030.000,00	2.574.130,00	126,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.124.675,00 kn ili 43,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 867.625,00 kn ili 33,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 525.707,00 kn ili 20,4%. Svi drugi prihodi iznose 56.123,00 kn ili 2,2%.

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	1.957.000,00	2.467.178,00	126,1	98,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	520.000,00	510.744,00	98,2	20,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.001.000,00	748.437,00	74,8	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.000,00	21.257,00	73,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	205.000,00	167.079,00	81,5	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	605.000,00	458.899,00	75,9	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	162.000,00	101.202,00	62,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	12.015,00	70,7	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	108.185,00	94,1	4,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	304.000,00	1.087.797,00	357,8	43,4
1.5.1.	Tekuće donacije	303.000,00	283.239,00	93,5	11,3
1.5.2.	Kapitalne donacije	1.000,00	1.000,00	100,0	0,0
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	803.558,00	-	32,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	73.000,00	39.825,00	54,6	1,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	73.000,00	39.825,00	54,6	1,6
Ukupno		2.030.000,00	2.507.003,00	123,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			67.127,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.030.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.507.003,00 kn, što je za 477.003,00 kn ili 23,5% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 67.127,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 174.984,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 107.857,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.087.797,00 kn ili 43,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 748.437,00 kn ili 29,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 510.744,00 kn ili 20,4%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 160.025,00 kn ili 6,3%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 803.558,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 8.978.610,00 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	4.440.132,00	4.421.188,00	99,6
2.	Financijska imovina	4.461.225,00	4.557.422,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	28.796,00	41.387,00	143,7
2.2.	Potraživanja	327.229,00	410.835,00	125,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.105.200,00	4.105.200,00	100,0
Ukupno imovina		8.901.357,00	8.978.610,00	100,9
3.	Obveze	195.159,00	140.625,00	72,1
4.	Vlastiti izvori	8.706.198,00	8.837.985,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.901.357,00	8.978.610,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.541.536,00 kn, zemljišta 434.000,00 kn, opreme 241.838,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 203.814,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 41.387,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 410.835,00 kn i dionice i udjele u glavnici 4.105.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 131.303,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.322,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VILJEVO

Osijek, 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 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 21. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 21. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 396 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Tijekom godine bilo je zaposleno 24 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Fekete.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 8.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.159.590,00 kn, što je za 60.410,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 3.699.426,00 kn ili 82,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.060.000,00	7.010.347,00	99,3	85,9
1.1.	Prihodi od poreza	550.000,00	532.391,00	96,8	6,5
1.1.1.	Porez na dohodak		401.803,00	-	4,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		121.064,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		9.524,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	4.000.000,00	3.971.464,00	99,3	48,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.858.704,00	-	47,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		112.760,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.252.000,00	1.258.582,00	100,5	15,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	487,00	48,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.251.000,00	1.258.095,00	100,6	15,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.258.000,00	1.247.910,00	99,2	15,3
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	1.258.000,00	1.247.910,00	99,2	15,3
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		140.002,00	-	1,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.107.908,00	-	13,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.140.000,00	1.131.625,00	99,3	13,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.100.000,00	1.093.546,00	99,4	13,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	38.079,00	95,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.000,00	17.618,00	88,1	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	20.000,00	17.618,00	88,1	0,2
	Ukupno	8.220.000,00	8.159.590,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.971.464,00 kn ili 48,7%, prihodi od imovine 1.258.582,00 kn ili 15,4%, te prihodi po posebnim propisima 1.247.910,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.681.634,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

U okviru pomoći najznačajnije su pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 3.566.104,00 kn, što čini 89,8% ukupno ostvarenih pomoći, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 943.046,00 kn, što čini 83,3% ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, šumski doprinos, nadoknade štete s osnove osiguranja, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5%. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 862.969,00 kn nije utrošen 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	7.144.323,00	6.704.094,00	93,8	91,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	760.000,00	716.277,00	94,2	9,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.657.323,00	1.566.201,00	94,5	21,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.000,00	85.656,00	96,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.000,00	263.317,00	97,5	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.066.000,00	1.007.705,00	94,5	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	232.323,00	209.523,00	90,2	2,8
1.3.	Financijski rashodi	85.000,00	83.202,00	97,9	1,1
1.4.	Subvencije	109.000,00	108.495,00	99,5	1,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.711.000,00	3.432.553,00	92,5	46,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	822.000,00	797.366,00	97,0	10,9
1.6.1.	Tekuće donacije	772.000,00	747.366,00	96,8	10,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	440.000,00	408.373,00	92,8	5,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	440.000,00	408.373,00	92,8	5,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	220.000,00	214.981,00	97,7	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	220.000,00	214.981,00	97,7	2,9
4.	Višak prihoda za pokriće manjka	415.677,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.220.000,00	7.327.448,00	89,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		832.141,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.327.448,00 kn, što je za 892.552,00 kn ili 10,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.141,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.464,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.432.553,00 kn ili 46,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.566.201,00 kn ili 21,4% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 797.366,00 kn ili 10,9%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 1.531.328,00 kn ili 20,9%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.895.767,00 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	13.388.471,00	12.976.226,00	96,9
2.	Financijska imovina	10.402.352,00	9.919.541,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	186.057,00	720.245,00	387,1
2.2.	Dani zajmovi	290.471,00	280.916,00	96,7
2.3.	Potraživanja	9.925.824,00	8.918.380,00	89,8
	Ukupno imovina	23.790.823,00	22.895.767,00	96,2
3.	Obveze	1.917.656,00	1.404.723,00	73,3
4.	Vlastiti izvori	21.873.167,00	21.491.044,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.790.823,00	22.895.767,00	96,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.618.481,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti, ulaganja u računalne programe) 279.238,00 kn, prijevoznih sredstava 40.198,00 kn i opreme 38.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 720.245,00 kn, dane zajmove 280.916,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 220.307,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.698.073,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 154.990,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 148.791,00 kn i obveze za zajmove 1.100.942,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 rashoda na propisanim računima. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za propisane namjene. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

Naložio je ustupanje radova na temelju zaključenog ugovora, a za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje ugovaranje kaznenih mjera.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina korištena su za propisane namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Radovi su ustupani na temelju zaključenih ugovora.
- Sredstva planirana u programu održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu.
- Za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje nisu ugovarane kaznene mjere.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Rashodi za javne radove (bruto plaće i doprinosi na plaće privremeno zaposlenih) u iznosu 535.436,00 kn i naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 3.028.965,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, te evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.159.590,00 kn, što je za 60.410,00 kn ili 0,7% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, šumski doprinos, nadoknade štete s osnove osiguranja, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5 %. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 862.969,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.918.380,00 kn, od čega su u iznosu 1.393.516,00 kn dospjela, a 7.524.864,00 kn nisu dospjela (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.007.444,00 kn ili 10,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 133.359,00 kn, zakup poslovnog prostora 67.098,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 19.850,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta 1.173.209,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta od jednog zakupca u iznosu 19.850,00 kn Općina je podnijela Državnom odvjetništvu zahtjev za provedbu postupka utuživanja i naplate duga.

Za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 1.306.568,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 67.098,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.327.448,00 kn, što je za 892.552,00 kn ili 10,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.141,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.464,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 716.277,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 651.797,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.480,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika, a zamjenik načelnika dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. 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 621.472,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.107.362,00 kn), a isplaćeno je 651.797,00 kn ili 21,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 187.257,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 154.785,00 kn (održavanje 20.771,00 kn i električna energija 134.014,00 kn) i zimsko održavanje cesta u iznosu 32.472,00 kn. Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti na području Općine, način obavljanja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ujeti i mjerila za provedbu javnog natječaja, te postupak davanja koncesija.

Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Prema odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje opskrbe plinom više se ne smatra komunalnom djelatnošću. Poslovi održavanje javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su izvoditeljima bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbama općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Općinsko vijeće je u prosincu 2009. donijelo plan nabave za 2010. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 3.075.000,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.350.000,00 kn. S obzirom da su za nabavu nefinancijske imovine proračunom planirana sredstva u iznosu 440.000,00 kn proizlazi da podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja komunalne infrastrukture vrijednosti 2.600.000,00 kn, a proračunom su planirana u iznosu 400.000,00 kn, što je za 2.200.000,00 kn manje od sredstava planiranih programom odnosno planirana sredstva u programu nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 948.855,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 408.373,00 kn i na materijalne rashode 540.482,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je nabavu roba, usluga i radova provodila u skladu s zakonskim propisima. Za izgradnju nerazvrstane ceste – makadamskog puta u 2010. utrošeno je 225.514,00 kn. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva u jednoj stavci za održavanje i uređenje poljskih putova u iznosu 400.000,00 kn. Odlukom načelnika Općine iz studenoga 2010. izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta podijeljena je u tri faze (pripremni zemljani radovi i izrada kolničke konstrukcije na dvije katastarske čestice) od kojih je svaka procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema odredbama članka 67. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Dakle, izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta je jedan predmet nabave te takvo dijeljenje predmeta nabave nije u skladu s odredbama članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se naručitelj dužan pridržavati uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Za sve tri faze izgradnje s istim izvođačem zaključena su tri ugovora u studenome 2010. u ukupnoj vrijednosti 225.514,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova nije ugovoren. U prosincu 2010. ispostavljene su tri okončane situacije u ugovorenim vrijednostima. Radove je na temelju ugovora iz prosinca 2010. sufinanciralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 112.757,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih sredstava planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se za nabavu radova provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se ugovaranje rokova završetka radova, a za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje ugovaranje kaznenih mjera.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovi izgradnje nerazvrstane ceste – makadamskog puta podijeljeni u tri faze zbog hitnosti postupka, jer ne bi uspjeli izvršiti utvrđene poslove do konca tekuće godine, pa tako niti ostvariti sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje je sufinanciralo radove.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te ugovaranje kaznenih mjera za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekore nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Rashodi za javne radove u iznosu 535.436,00 kn i naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 3.028.965,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5%. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a 862.969,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.393.516,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 1.306.568,00 kn, osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 67.098,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 651.797,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava je iznosila 621.472,00 kn, a isplaćeno je 651.797,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 187.257,00 kn. Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Poslovi održavanje javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 53.243,00 kn povjereni su izvoditeljima bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za izgradnju nerazvrstane ceste – makadamskog puta izvršeni su u iznosu 225.514,00 kn. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva u jednoj stavci za održavanje i uređenje poljskih putova u iznosu 400.000,00 kn. Odlukom načelnika izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta je podijeljena u tri faze (pripremni zemljani radovi i izrada kolničke konstrukcije na dvije katastarske čestice) od kojih je svaka procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Za sve tri faze izgradnje s istim izvoditeljem zaključena su tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 225.514,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova nije ugovoren. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 396 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Fekete. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.159.590,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.327.448,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.142,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.465,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.971.464,00 kn ili 48,7%, prihodi od imovine 1.258.582,00 kn ili 15,4% i prihodi po posebnim propisima 1.247.910,00 kn ili 15,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i čine 75,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a sredstava u iznosu 862.969,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.918.380,00 kn i manja su za 1.007.444,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.698.073,00 kn ili 97,5% ukupnih 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. Obveze koncem 2010. iznose 1.404.723,00 kn i manje su za 512.933,00 kn ili 26,7% u odnosu na prethodnu godinu. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 1.100.942,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2004. kod banke za obnovu i razvitak za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 280.916,00 kn, a odnosi se na kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.432.553,00 kn ili 46,8%, materijalne rashode 1.566.201,00 kn ili 21,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 797.366,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta povjerene su bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Tijekom 2010. Općina je nabavu roba, usluga i radova provodila u skladu s zakonskim propisima, osim za nabavu radova izgradnje nerazvrstane ceste – makadamskog puta u vrijednosti 225.514,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te utvrđivanja uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, ustupanje radova na temelju zaključenog ugovora, planiranje sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu i ugovaranje kaznenih mjera za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje, 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 Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-27

Osijek, 12. srpanj 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Viškovci (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 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 2.523.504,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.614.267,00 kn, što je za 2.090.763,00 kn ili 82,9% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.880.407,00 kn ili 166,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.623.504,00	3.677.000,00	226,5	79,7
1.1.	Prihodi od poreza	620.000,00	603.603,00	97,4	13,1
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		553.788,00	-	12,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		32.262,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		17.553,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	186.450,00	2.150.079,00	-	46,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.050.079,00	-	44,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	600.054,00	699.929,00	116,6	15,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.900,00	3.122,00	63,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	595.154,00	696.807,00	117,1	15,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	217.000,00	223.389,00	102,9	4,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	8.174,00	40,9	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	197.000,00	215.215,00	109,2	4,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		110.662,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		104.553,00	-	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	937.267,00	104,1	20,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	900.000,00	937.267,00	104,1	20,3
	Ukupno	2.523.504,00	4.614.267,00	182,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.150.079,00 kn ili 46,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 937.267,00 kn ili 20,3%, prihodi od nefinancijske imovine 696.807,00 kn ili 15,1% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 553.788,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 274.326,00 kn ili 6,0%.

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	1.867.990,00	3.786.556,00	202,7	92,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	297.510,00	309.000,00	103,9	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.125.480,00	1.033.044,00	91,8	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.200,00	6.145,00	99,1	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	148.000,00	136.799,00	92,4	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	835.280,00	774.796,00	92,8	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	136.000,00	115.304,00	84,8	2,8
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	21.855,00	87,4	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	180.000,00	177.286,00	98,5	4,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	240.000,00	2.245.371,00	935,6	54,7
1.5.1.	Tekuće donacije	240.000,00	237.081,00	98,8	5,8
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.961.729,00	-	47,8
1.5.3.	Drugi rashodi	0,00	46.561,00	-	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	336.610,00	317.612,00	94,4	7,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	336.610,00	317.612,00	94,4	7,7
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	318.904,00	0,00	-	-
Ukupno		2.523.504,00	4.104.168,00	162,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			510.099,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.523.504,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.104.168,00 kn, što je za 1.580.764,00 kn ili 62,6% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 510.099,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka iznosi 326.451,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.648,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.245.371,00 kn ili 54,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.033.044,00 kn ili 25,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 317.612,00 kn ili 7,7%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za zaposlene) izvršeni su u iznosu 508.141,00 kn ili 12,4%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.961.729,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 17.923.862,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.070.292,00	11.255.020,00	222,0
2.	Financijska imovina	5.663.170,00	6.668.842,00	117,8
2.1.	Novčana sredstva	672.115,00	1.486.782,00	221,2
2.2.	Potraživanja	988.155,00	1.179.160,00	119,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.002.900,00	4.002.900,00	100,0
	Ukupno imovina	10.733.462,00	17.923.862,00	167,0
3.	Obveze	1.019.491,00	1.303.131,00	127,8
4.	Vlastiti izvori	9.713.971,00	16.620.731,00	171,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.733.462,00	17.923.862,00	167,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 4.634.636,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.449.362,00 kn, opreme 9.982,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 161.040,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.486.782,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.148.462,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.698,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 4.002.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.013.837,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 289.294,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.523.504,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.104.168,00 kn, što je za 1.580.764,00 kn ili 62,6% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 510.099,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka iznosi 326.451,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.648,00 kn.

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 46.561,00 kn, a nisu bili planirani. Iznad plana za 11.490,00 kn ili 3,9% izvršeni su rashodi za zaposlene. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VLADISLAVCI

Osijek, svibanj 2010.

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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 18. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 18. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 124 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini su bila zaposlena 23 zaposlenika, od čega troje u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri u vlastitom komunalnom pogonu na neodređeno vrijeme, a 16 zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme za obavljanje poslova uređenja i održavanja javnih površina u skladu s ugovorima o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima na području Općine zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nedjeljko Radić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.846.360,00 kn, što je za 771.895,00 kn ili 12,7% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.814.599,00 kn ili 125,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.834.465,00	6.617.268,00	113,4	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.580.017,00	1.439.941,00	91,1	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		1.325.351,00	-	19,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		104.759,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		9.831,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.570.813,00	4.527.635,00	126,8	66,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	539.883,00	1.729.705,00	320,4	25,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.030.930,00	2.797.930,00	92,3	40,9
1.3.	Prihodi od imovine	320.000,00	340.338,00	106,4	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	692,00	34,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	318.000,00	339.646,00	106,8	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	322.330,00	272.055,00	84,4	4,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.930,00	63.890,00	96,9	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	256.400,00	208.165,00	81,2	3,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		204.029,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.136,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	41.305,00	37.299,00	90,3	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	240.000,00	229.092,00	95,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	240.000,00	229.092,00	95,5	3,3
	Ukupno	6.074.465,00	6.846.360,00	112,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.527.635,00 kn ili 66,1%, te prihodi od poreza u iznosu 1.439.941,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 878.984,00 kn ili 12,9%. Uvedeni su općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, sredstva za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima, komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti, vodni doprinos, komunalni doprinos, zakup, koncesiju i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaju građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.238.401,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,5%. Najznačajniji su prihodi od pomoći i sredstava za sufinanciranje zapošljavanja u iznosu 4.527.635,00 kn s udjelom 86,4% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 5.133.273,00 kn, a sredstva pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju opskrbnog cjevovoda u iznosu 50.000,00 kn (doznačena su koncem prosinca) i dio sredstava za sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova u iznosu 55.128,00 kn (ostvarena sredstva odnose se na zapošljavanje do travnja 2011.) nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.001.670,00	6.147.472,00	122,9	93,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	687.030,00	682.904,00	99,4	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	993.010,00	905.085,00	91,1	13,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.900,00	60.392,00	96,0	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	286.050,00	256.958,00	89,8	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	517.760,00	470.994,00	91,0	7,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	126.390,00	116.741,00	92,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	22.424,00	121,2	0,3
1.4.	Pomoći	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	370.200,00	357.146,00	96,5	5,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.927.930,00	4.174.913,00	142,6	63,6
1.6.1.	Tekuće donacije	107.000,00	106.999,00	100,0	1,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.247.238,00	-	19,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.820.930,00	2.820.676,00	100,0	43,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	408.800,00	418.456,00	102,4	6,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	408.800,00	418.456,00	102,4	6,4
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	663.995,00	0,00	-	-
Ukupno		6.074.465,00	6.565.928,00	108,1	100,0
Višak prihoda			280.432,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.565.928,00 kn, što je za 491.463,00,00 kn ili 8,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.174.913,00 kn ili 63,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 905.085,00 kn ili 13,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 682.904,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 803.026,00 kn i čine 12,2% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.247.238,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.580,00 kn ili 3,2%. 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 18.853.998,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.758.825,00	9.974.943,00	102,2
2.	Financijska imovina	8.641.230,00	8.879.055,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	54.408,00	285.354,00	524,5
2.2.	Potraživanja	609.690,00	616.569,00	101,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.977.132,00	7.977.132,00	100,0
	Ukupno imovina	18.400.055,00	18.853.998,00	102,5
3.	Obveze	776.325,00	709.430,00	91,4
4.	Vlastiti izvori	17.623.730,00	18.144.568,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.400.055,00	18.853.998,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.751.192,00 kn, opreme 202.389,00 kn, prijevoznih sredstava 10.000,00 kn, ulaganja u računalne programe 32.748,00 kn, umjetničkih djela 410.389,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.568.225,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 285.354,00 kn, udjele u glavnici 7.977.132,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 554.715,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 61.168,00 kn i ostala potraživanja 686,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 699.430,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.000,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 općinskim načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

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, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Rashodi

2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.565.928,00 kn, što je za 491.463,00,00 kn ili 8,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995.00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.820.676,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 1,43%), a koje je odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2010. određeno za isporučitelja opskrbe pitkom vodom na području Općine. Sa spomenutim trgovačkim društvom Općina je u 2007. zaključila ugovor o prijenosu investitorskih prava za projektiranje i izvođenje radova na izgradnji sustava vodoopskrbe, te se za navedeno obvezala osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav predati bez naknade u vlasništvo trgovačkom društvu kao osnovno sredstvo i na upravljanje. Ugovorom nije utvrđena vrijednost radova i dinamika izgradnje, odnosno navedeno je da je dinamika izrade projekta i izvođenje radova uvjetovana prilivom financijskih sredstava. Prema izvješću o izgradnji sustava vodoopskrbe na području Općine na dan 31. prosinca 2010., koje je sastavilo trgovačko društvo, do konca 2010. izvedeni su radovi na magistralnom vodoopskrbnom cjevovodu (koji se odnosi na područje tri općine), te sekundarnoj vodoopskrbnoj mreži na području Općine u ukupnoj vrijednosti 8.600.585,00 kn (magistralni vodoopskrbni cjevovod završen je u cijelosti, te je uporabna dozvola izdana u lipnju 2010., a za sekundarnu vodoopskrbnu mrežu za sva tri naselja na području Općine izrađeni su glavni projekti), od čega se na obvezu financiranja Općine odnosi 3.613.345,00 kn. Do konca 2010. Općina je doznala društvu 3.254.112,00 kn, a preostala obveza Općine iznosi 359.233,00 kn. Razliku do ukupne vrijednosti u iznosu 4.753.671,00 kn financirala je pravna osoba za upravljanje vodama u iznosu 4.753.671,00 kn i druge dvije općine u iznosu 233.569,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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 s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa vodnih građevina i obavljanja poslova vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s navedenim odredbama Zakona o vodama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 1.023.554,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 605.098,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 418.456,00 kn.

Nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2010. s podacima o nabavi roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o javnoj nabavi za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 3.2. *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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.820.676,00 kn za izgradnju sustava javne vodoopskrbe. Sa spomenutim trgovačkim društvom Općina je u 2007. zaključila ugovor o prijenosu investitorskih prava za projektiranje i izvođenje radova na izgradnji sustava vodoopskrbe, te se za navedeno obvezala osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav predati bez naknade u vlasništvo trgovačkom društvu kao osnovno sredstvo i na upravljanje. 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 pravnog statusa vodnih građevina urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. (točka 2. Nalaza)
 - Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 144 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, od čega troje u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri u vlastitom komunalnom pogonu i 16 zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nedjeljko Radić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 6.846.360,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 6.565.928,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995.00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.527.635,00 kn ili 66,1%, te prihodi od poreza u iznosu 1.439.941,00 kn ili 21,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.238.401,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 76,5%.

Korišteni su za propisane namjene osim dijela sredstava u ukupnom iznosu 105.128,00 kn, koji se odnosi na pomoć iz županijskog proračuna za izgradnju opskrbnog cjevovoda u iznosu 50.000,00 kn i dijela sredstava za sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova u iznosu 55.128,00 kn, koji nije utrošen do konca godine i nalazi se na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 616.569,00 kn i veća su za 6.879,00 kn ili 1,1% u odnosu na stanje koncem 2009. Iskazana potraživanja su dospjela, a vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 221.352,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 169.373,00 kn i čine 63,4% potraživanja. Radi naplate potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere, te su dužnicima pravovremeno upućivane opomene i pokretani su ovršni postupci. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 709.430,00 kn i manje su za 66.895,00 ili 8,6% u odnosu na stanje koncem 2009. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.174.913,00 kn ili 63,6% i materijalne rashode u iznosu 905.085,00 kn ili 13,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.820.676,00 kn za izgradnju sustava javne vodoopskrbe. Prema ugovoru iz 2007. Općina je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo, obvezala se osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav javne vodoopskrbe predati bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva. Sustav javne vodoopskrbe na području Općine do konca 2010. nije u cijelosti izgrađen. 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 pravnog statusa vodnih građevina urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Općina postupila prema danim nalogima koji se odnose na usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. U reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u nalazu što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-28

Osijek, 13. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vuka (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 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 2.791.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.297.680,00 kn, što je za 506.680,00 kn ili 18,2% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.033.805,00 kn ili 160,9%.

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	2.263.700,00	2.772.481,00	122,5	84,1
1.1.	Prihodi od poreza	739.000,00	740.118,00	100,2	22,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		520.493,00	-	15,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		192.787,00	-	5,8
1.1.3.	Općinski porezi		26.838,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	520.000,00	1.036.194,00	199,3	31,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		986.194,00	-	29,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		50.000,00	-	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	451.600,00	444.529,00	98,4	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.600,00	1.586,00	99,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	450.000,00	442.943,00	98,4	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	553.000,00	551.540,00	99,7	16,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	42.000,00	41.902,00	99,8	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	511.000,00	509.638,00	99,7	15,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		336.853,00	-	10,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		172.785,00	-	5,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100,00	100,00	100,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	527.300,00	525.199,00	99,6	15,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	510.000,00	507.899,00	99,6	15,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	17.300,00	17.300,00	100,0	0,5
	Ukupno	2.791.000,00	3.297.680,00	118,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.036.194,00 kn ili 31,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 525.199,00 kn ili 15,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 520.493,00 kn ili 15,8%, prihodi po posebnim propisima 509.638,00 kn ili 15,5% i prihodi od nefinancijske imovine 442.943,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 263.213,00 kn ili 8,0%.

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	1.788.600,00	2.641.878,00	147,7	92,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	329.710,00	328.073,00	99,5	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	931.290,00	874.845,00	93,9	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.810,00	30.516,00	99,0	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	150.060,00	147.833,00	98,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	672.820,00	618.985,00	92,0	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	77.600,00	77.511,00	99,9	2,7
1.3.	Financijski rashodi	9.300,00	9.290,00	99,9	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	151.400,00	143.894,00	95,1	5,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	366.900,00	1.285.776,00	350,4	44,8
1.5.1.	Tekuće donacije	276.900,00	235.799,00	85,2	8,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	90.000,00	89.433,00	99,4	3,1
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	960.544,00	-	33,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	231.850,00	230.379,00	99,4	8,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	231.850,00	230.379,00	99,4	8,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	770.550,00	0,00	-	-
Ukupno		2.791.000,00	2.872.257,00	102,9	100,0
Višak prihoda			425.423,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.791.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.872.257,00 kn, što je za 81.257,00 kn ili 2,9% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 425.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 48.057,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 377.366,00 kn i čini 11,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.285.776,00 kn ili 44,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 874.845,00 kn ili 30,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 328.073,00 kn ili 11,4%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 383.563,00 kn ili 13,3%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode fizičkim i pravnim osobama nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 950.544,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu 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 8.186.203,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.220.798,00	2.242.414,00	101,0
2.	Financijska imovina	5.179.993,00	5.943.789,00	114,7
2.1.	Novčana sredstva	109.330,00	822.224,00	752,1
2.2.	Potraživanja	864.272,00	736.586,00	85,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.185.600,00	4.351.089,00	104,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.791,00	33.890,00	163,0
Ukupno imovina		7.400.791,00	8.186.203,00	110,6
3.	Obveze	178.178,00	478.746,00	268,7
4.	Vlastiti izvori	7.222.613,00	7.707.457,00	106,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.400.791,00	8.186.203,00	110,6

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 111.454,00 kn, nematerijalnu imovinu 56.543,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.949.015,00 kn, opremu 51.348,00 kn, višegodišnje nasade 59.902,00 kn i građevinske objekte u pripremi 14.152,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 822.224,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 374.962,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 361.624,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.351.089,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 33.890,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 474.528,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.218,00 kn.